INFORME DE CONTROL FINANCER DE SUBVENCIONS D'ENTITATS PRIVADES

Gerència de Serveis Socials

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. 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 11
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 14
VI. AL·LEGACIONS 16
VII. CONCLUSIONS 17
VIII. INFORME DE CONTROL FINANCER SOBRE EL BENEFICIARI 17

ANNEX. Informes de control financer de subvencions d'entitats privades:

- TAULA D'ENTITATS DEL TERCER SECTOR SOCIAL DE CATALUNYA
- FUNDACIÓ PRIVADA FOMENT DE L'HABITATGE SOCIAL

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): 06f366328b043ba30a9d 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 2022 (en endavant, PACF 2022), del qual es va donar per assabentat el Ple en sessió de 27 de gener de 2022.

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 2022 estableix que el control financer de les subvencions s'exercirà respecte els beneficiaris de subvencions, atorgades amb càrrec als pressupostos de la Diputació i de les entitats que formen part del seu sector públic.

Constituiran el control financer de subvencions les actuacions a desenvolupar en compliment de l'article 44 de la Llei 38/2003, general de subvencions (LGS), sobre beneficiaris de subvencions atorgades amb càrrec als pressupostos de la Diputació, d'acord amb el que indica la base 29 del pressupost per a l'exercici 2021.

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 2022 referits a:

- L'adequat procediment de concessió de subvencions, tenint en compte que el procediment de concessió directa és de caràcter excepcional (risc d'aplicació inadequada del procediment subvencional).
- Possibles defectes o incorreccions en els documents justificatius de la despesa, com, presentació en els terminis establerts, d'acord amb els requisits exigits a la normativa reguladora corresponent i formulació de requeriments d'esmena quan sigui necessari (risc de justificació incorrecta o inadequada).

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 06f366328b043ba30a9d Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- Elegibilitat de les despeses justificades, d'acord amb l'establert a la normativa reguladora de les subvencions: no estar directament vinculades a l'activitat subvencionada o despeses expressament considerades no elegibles en els instruments reguladors de la subvenció (risc de justificació incorrecta o inadequada).
- Possibles situacions de sobrefinançament.
- Justificació dels premis i beques.

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.

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.A.4 del PACF 2022, en els termes que s'exposen a l'apartat següent.

D'acord amb el previst a l'apartat III del PACF 2022, s'analitzarà i es valorarà la gestió dels centres gestors adscrits a les direccions o gerències amb el control financer sobre una mostra representativa de la població total d'operacions i expedients de la Diputació de Barcelona.

D'aquesta mostra representativa de la població total la Gerència de Serveis Socials ha estat seleccionada d'entre els centres gestors als quals s'efectuaran treballs de control financer, amb relació a l'exercici 2021.

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 2022 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.

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 06f366328b043ba30a9d Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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

II.1. Marc normatiu

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

- **Normativa estatal**

  - Llei 38/2003, General de Subvencions, de 17 de novembre.

  - Reial Decret 887/2006, de 21 de juliol, que aprovà el Reglament de la Llei General de Subvencions.

  - Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals.

  - Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el Capítol primer del Títol sisè de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les hisendes locals, en matèria de pressupostos.

  - Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la qual s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals, modificada per l'Ordre HAP/419/2014, de 14 de març.

  - Llei 30/1992, de 26 de novembre, de les Administracions Públiques i del Procediment Administratiu Comú.

  - Llei 39/2015, d'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques.

  - Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic.

  - 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): 06f366328b043ba30a9d Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- Resolució de 30 de juliol de 2015, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, per la que es dicten instruccions per l'exercici del control financer permanent.

- Resolució d'1 de febrer de 2022, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, per la que es modifica la del 30 de juliol de 2015, per la que es dicten instruccions per l'exercici del control financer permanent.

- 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 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.

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 06f366328b043ba30a9d Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- 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.

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.

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 06f366328b043ba30a9d Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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

a) L'adequada i correcta obtenció de la subvenció per part del beneficiari.

b) El compliment per part de beneficiaris de les seves obligacions en la gestió i aplicació de la subvenció.

c) L'adequada i correcta justificació de la subvenció per part de beneficiaris.

d) La realitat i la regularitat de les operacions que, d'acord amb la justificació presentada per beneficiaris, han estat finançades amb la subvenció.

e) L'adequat i correcte finançament de les activitats subvencionades.

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

III.2. Òrgan encarregat de realitzar el control

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

La Intervenció General, d'acord amb el PACF 2022, 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.

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 06f366328b043ba30a9d Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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

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

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

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

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

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

  Els treballs efectuats en aquest epígraf han estat els següents:

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

     En el supòsit de subvencions concedides a l'empara de l'article 16.3.a) de l'OGS, es comprova que es doni compliment a allò disposat a l'article 67 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.

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 06f366328b043ba30a9d Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 06f366328b043ba30a9d Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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

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

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

   Es comprova que la despesa disposada a favor de les entitats beneficiàries s'ha imputat als econòmics pressupostaris correctes, d'acord amb allò establert a l'Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la qual s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals, modificada per l'Ordre HAP/419/2014, de 14 de març.

7) Import de la subvenció:

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

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

8) Subvencions formalitzades a través de conveni:

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

   Així mateix, es comprova que es 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

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 06f366328b043ba30a9d Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

percebudes, a efecte de conciliar la comptabilitat del beneficiari amb la comptabilitat de la Diputació de Barcelona.

En l'àmbit d'aquesta Gerència de Serveis Socials, les comprovacions generals s'han efectuat respecte els beneficiaris següents:

- TAULA D'ENTITATS DEL TERCER SECTOR SOCIAL DE CATALUNYA
- FUNDACIÓ PRIVADA FOMENT DE L'HABITATGE SOCIAL

- 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.

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 06f366328b043ba30a9d Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

10) Verificar que el pagament de la subvenció s'ha efectuat de conformitat amb la resolució de concessió i, així mateix, que el beneficiari estava al corrent de les seves obligacions tributàries i amb la Seguretat Social.

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

III.5. Procediment de control

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

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

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

TAULA D'ENTITATS DEL TERCER SECTOR SOCIAL DE CATALUNYA

- *Els comptes anuals dels exercicis 2020 i 2021 aprovats per l'Assemblea general (Estats Financers i Memòria).*
- *Resolució de l'Associació declarada com a entitat d'utilitat pública.*
- *Presentació dels comptes anuals dels exercicis 2020 i 2021 al Protectorat de la Generalitat de Catalunya, així com el justificant del pagament corresponent de cada anualitat.*
- *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 pels exercicis 2020 i 2021.*
- *Extractes bancaris del cobrament de la subvenció objecte de control.*
- *Informe d'auditoria especial de justificació de despeses per la subvenció de la Diputació de Barcelona.*
- *Escriptures de poders notarials.*

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 06f366328b043ba30a9d Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- *La sol·licitud d'inscripció en el registre d'associacions de l'entitat, els seus estatuts i els canvis en la composició de la Junta Directiva.*

FUNDACIÓ PRIVADA FOMENT DE L'HABITATGE SOCIAL

- *Els comptes anuals dels exercicis 2020 i 2021 aprovats pel Patronat (Estats Financers i Memòria).*
- *Llibre major del compte relatiu a les subvencions oficials a l'activitat, en el qual s'hagi imputat la subvenció (compte 7240).*
- *Llibre major del compte deutor relatiu a la subvenció rebuda (compte 4780).*
- *Extracte bancari del cobrament de la subvenció objecte de control.*
- *Informes d'auditoria (2020 i 2021) de l'exercici d'imputació de la subvenció esmentada, si escau.*
- *La sol·licitud d'inscripció en el Registre de Fundacions Privades de la Generalitat de Catalunya, i la modificació dels seus estatuts.*
- *Certificat de la composició del patronat i les modificacions d'aquest.*

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 III.4 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 2022, 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 2021 pagaments derivats de la concessió de subvencions.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): 06f366328b043ba30a9d 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.

La mostra dels beneficiaris s'ha determinat a partir de la població corresponent al 2021 en base a l'aplicació de tècniques de mostreig, en els termes de l'article 30 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 2022.

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 2021 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 2022 s'han seleccionat un màxim de 13 entitats que hagin percebut subvencions per un import agregat superior als 20.000 €, i un màxim de 2 entitats que hagin percebut subvencions per un import agregat inferior als 20.000 €, en el decurs del 2021.

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.

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 2022 finalment s'han seleccionat un total de 16 expedients d'entitats privades seleccionades en els termes següents:

- Les 13 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 5 restants en base a l'aplicació d'una fórmula estadística aleatòria.

- 2 entitats perceptores de subvencions per un import agregat de fins a 20.000 euros, de les quals 1 es correspon a la de més import i 1 en base a l'aplicació d'una fórmula estadística aleatòria.

Finalment, s'ha afegit una entitat addicional en base a l'aplicació del criteri de l'auditor tenint en compte els indicis de risc.

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 de Serveis Socials són:

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 06f366328b043ba30a9d Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- TAULA D'ENTITATS DEL TERCER SECTOR SOCIAL DE CATALUNYA
- FUNDACIÓ PRIVADA FOMENT DE L'HABITATGE SOCIAL

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

- **TAULA D'ENTITATS DEL TERCER SECTOR SOCIAL DE CATALUNYA**

Centre gestor	Objecte	Tipus d'expedient	Número d'expedient	Import
Gerència de Serveis Socials	Subvenció destinada a finançar la realització d'activitats de recerca, assessorament i cooperació amb impacte en el món local	Concessió Directa Nominativa	2020/0003140	40.000,00 €

- **FUNDACIÓ PRIVADA FOMENT DE L'HABITATGE SOCIAL**

Centre gestor	Objecte	Tipus d'expedient	Número d'expedient	Import
Gerència de Serveis Socials	Subvenció a favor d'entitats sense finalitat de lucre que gestionen habitatges d'inserció social, per a l'any 2020	Concessió Concurrència Competitiva	2020/0008946	187.120,75 €

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.

<u>En relació l'expedient atorgat per concessió directa:</u>

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

Amb relació a l'expedient 2020/0003140, 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".*

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): 06f366328b043ba30a9d Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

2. Previsió al Pla Estratègic de Subvencions

S'ha comprovat que la subvenció destinada a finançar la realització d'activitats de recerca, assessorament i cooperació amb impacte en el món local, consta al Pla Estratègic de Subvencions per l'anualitat 2020.

En relació a l'expedient atorgat per concurrència competitiva:

1. Procediment administratiu d'aprovació de les bases específiques i la convocatòria.

L'expedient 2020/0008946 que ha estat objecte de control, corresponent a la subvenció a favor d'entitats sense finalitat de lucre que gestionen habitatges d'inserció social per l'any 2020, 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 Socials de l'Àrea de Cohesió Social, Ciutadania i Benestar.

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 segons 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 estat efectuada de manera satisfactòria.

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 06f366328b043ba30a9d Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

En relació a tots els expedients analitzats:

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 se subvenciona més del 50% del cost de l'activitat i, per tant, es dona compliment a allò establert a la normativa reguladora.

	Subvenció concedida (€)	Total cost activitat (€)	% Subv/Cost
Taula d'Entitats del Tercer Sector Social de Catalunya	40.000,00	84.836,55	47,15%
Fundació Privada Foment de l'Habitatge Social	187.120,75	364.838,47	51,29%

En relació a la subvenció atorgada per concessió directa, s'ha comprovat que no s'ha finançat més del 50% del cost total de l'activitat.

En relació a la subvenció atorgada per concurrència competitiva, d'acord amb les bases reguladores de la convocatòria, "la subvenció concedida no podrà ser superior a la quantia sol·licitada ni podrà excedir del 80% del cost total del projecte o activitat subvencionada."

6. Formalització en conveni

De 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. 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 Socials en data 18 d'octubre de

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): 06f366328b043ba30a9d Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

2022, 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.

VII. CONCLUSIONS

Els treballs de fiscalització realitzats en l'àmbit d'aquesta Gerència de Serveis Socials, s'han efectuat sobre una subvenció atorgada pel procediment de concessió directa i una subvenció atorgada per procediment de concurrència competitiva, cadascuna d'elles vinculada a un expedient administratiu.

De l'examen efectuat en base a les proves realitzades ha estat satisfactori i no se'n desprenen incidències.

Finalment, en general, cal assenyalar que al marge que el procediment de concessió directa pugui estar 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 aquest procediment 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.

A més, convé assenyalar que si, en general, la subvenció concedida supera el 50% del cost de l'activitat a què s'ha aplicat, d'acord amb l'establert a l'art. 9.3 de l'OGS, cal justificar la necessitat de superar aquest percentatge a l'expedient.

VIII. INFORME DE CONTROL FINANCER SOBRE EL BENEFICIARI

Les propostes d'informe de control financer de les entitats analitzades, en tant que són beneficiàries de les subvencions concedides, s'adjunten a l'annex d'aquest informe:

- Annex. Informes de control financer de subvencions d'entitats privades:
  TAULA D'ENTITATS DEL TERCER SECTOR SOCIAL DE CATALUNYA
  FUNDACIÓ PRIVADA FOMENT DE L'HABITATGE SOCIAL

Aquestes propostes d'informe contenen, d'una banda, una breu descripció de les entitats, la qual és completada amb la indicació de les seves principals magnituds del

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 06f366328b043ba30a9d Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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 beneficiàries.

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:

- Fundació Privada Foment de l'Habitatge Social:

- Amb caràcter general, es recomana que, d'acord amb l'article 40.2 de l'OGS, en relació a l'ús dels comptes justificatius, s'estableix que "en les subvencions d'import superior als 20.000 €, és d'ús preferent la modalitat de compte justificatiu amb informe d'auditor."

  No obstant, d'acord amb l'article 40.3 de l'OGS, "els criteris de preferència anteriors, ho són sense perjudici de la possibilitat d'ús del compte justificatiu amb aportació de justificants de despesa o de qualsevol dels altres mitjans de justificació, quan es consideri oportú."

- D'acord amb l'article 41 de l'OGS i en relació a les Despeses subvencionables, es recomana validar que la despesa presentada mitjançant rebuts de nòmina estigui efectivament pagada, tant la nòmina a l'empleat, com la liquidació de les cotitzacions amb la seguretat social i el pagament de la liquidació de l'IRPF.

  - D'acord amb l'article "41.2.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."

  - Es recomana que les justificacions de despeses s'ajustin a les condicions previstes i a la normativa general aplicable i, en el seu cas, realitzar els requeriments d'esmena oportuns i/o adoptar les mesures que corresponguin.

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): 06f366328b043ba30a9d Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Metadades del document

Núm. expedient	2022/0014371
Tipus documental	Informe
Títol	Inf_CFin_Subv_PRIV_Gerència de Serveis Socials

Signatures

Signatari		Acte	Data acte
Maria Rosa Singla Just (TCAT)	Tècnica Superior en Economia	Signa	04/11/2022 11:50
Mireia Gutierrez Uriel (TCAT)	Responsable de Control Financer de Subvencions	Signa	04/11/2022 12:07
Mireia González Miret (TCAT)	Cap de Secció de Control Financer-Diba	Signa	04/11/2022 13:15

Validació Electrònica del document

Codi (CSV)	Adreça de validació	QR
06f366328b043ba30a9d	https://seuelectronica.diba.cat	

INFORME DE CONTROL FINANCER DE SUBVENCIONS D'ENTITATS PRIVADES

Taula d'Entitats del Tercer Sector Social de Catalunya (G63371421)

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 B ases d'execució del pressupost per a l'exercici 2022 preveu que el control intern de la gestió econòmica de la corporació s'efectuarà de conformitat amb el que es disposa en el capítol IV del títol VI del TRLRHL, el Reial Decret 424/2017, les *Instruccions de control de la Diputació de Barcelona* 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 de Barcelona pel 2022, aprovades per acord del Ple núm. 11, de 27 de gener de 2022, i vigents en el marc del present control, regulen el marc d'actuació general i procedimental del control financer, tot remetent al PACF 2022 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): ecfa7ced1f8e3100f462 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 2022 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 100.000,00 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 5.000,00 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 del TRLRHL, aquestes tindran per objecte comprovar: L'adequada tramitació de

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

Codi Segur de Verificació (CSV): ecfa7ced1f8e3100f462 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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 2022, 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 20.000,00 euros es considera adient no efectuar un examen dels comptes anuals de l'entitat, reservant aquest examen per les subvencions d'import superior a 60.000,00 euros, dins del tram de les superiors a 20.000,00 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 20.000,00 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 60.000,00 euros, es realitzarà una comprovació dels comptes i conciliació de transferències. Si, en canvi, és menor a 60.000,00 euros es comprovarà la documentació justificativa en base a l'article 75 del Reglament 887/2006 de la Llei de subvencions.

En cas de subvencions fins a 20.000,00 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 2022 i en els termes especificats a l'informe corresponent als resultats dels treballs de control

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

Codi Segur de Verificació (CSV): ecfa7ced1f8e3100f462 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

financer realitzats respecte a la Gerència de Serveis Socials.

L'Associació Taula d'Entitats del Tercer Sector Social 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 2022 respecte l'exercici 2021.

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 la realització d'activitats de recerca, assessorament i cooperació amb impacte en el món local en el període comprès entre l'1 de gener de 2020 i el 31 de desembre de 2020.

2. El/la beneficiari/ària haurà de justificar el cost total de l'activitat, amb indicació de si aquest ha estat finançat amb càrrec a la subvenció concedida per la Diputació de Barcelona, amb fons propis del beneficiari o amb càrrec a subvencions rebudes d'altres ens concedents per a la mateixa.

3. La subvenció atorgada haurà de justificar-se entre el 4 de gener de 2021 i el dia 31 de juliol 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 del RLGS 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.

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

Codi Segur de Verificació (CSV): ecfa7ced1f8e3100f462 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

En cas que l'actuació objecte de suport estigui finalitzada abans de la finalització del període d'execució establert, podeu presentar la justificació de les despeses, de forma voluntària, fins el 16 de novembre de 2020.

[...]

4. El pagament de la subvenció atorgada es realitzarà en dos cops:

- Un primer pagament avançat, per la quantitat total de vint mil euros (20.000,00 euros), el qual es farà efectiu durant el següent mes des de l'aprovació del present Decret. Aquest avançament ve motivat per les següents raons:

    - Que les activitats que du a terme l'Entitat:

        - Col·laboració en la realització de documents, informes i jornades sobre temes d'actualitat en l'àmbit de les polítiques socials.
        - Col·laboració en la realització d'accions vinculades a l'enfortiment de les capacitats de les entitats socials en relació a la innovació tecnològica.
        - Col·laboració en aquelles activitats que s'acordin conjuntament i que tinguin impacte en els serveis socials municipals i es centrin en la recerca, assessorament i cooperació entre l'administració local i les entitats del tercer sector social.

        Es desenvoluparan durant el 2020, però principalment durant el primer semestre. Per això, per al bon desenvolupament de les activitats anteriorment esmentades de l'Entitat, es fa imprescindible disposar amb la màxima antelació possible dels fons que les fan possible.

    - Addicionalment, els endarreriments en la recepció del finançament d'altres administracions i entitats així com també les pròpies característiques de les activitats de l'Entitat, l'obliga a fer front a unes despeses directes i indirectes que generen tensions a la tresoreria.

- Un segon pagament, per la quantitat de 20.000,00 euros 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.

5. Amb relació, aquest punt són obligacions dels perceptors/res de subvencions concedides per la Diputació de Barcelona, entre d'altres:

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

Codi Segur de Verificació (CSV): ecfa7ced1f8e3100f462 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.

d) Els/les beneficiaris/àries hauran de comunicar la petició i/o obtenció de qualsevol subvenció pública concurrent que no s'hagi declarat amb la sol·licitud.

[...]

f) La subvenció atorgada serà compatible amb qualsevol altra concedida per altres administracions o ens públics o privats. Tanmateix, l'import total de les subvencions rebudes per la mateixa finalitat no podrà superar el cost total del projecte/activitat a desenvolupar.

L'incompliment d'aquestes obligacions originarà les responsabilitats que en cada cas corresponguin i podrà suposar la revocació, reducció o reintegrament de la subvenció concedida.

6. 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."

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 del RLGS 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.

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

Codi Segur de Verificació (CSV): ecfa7ced1f8e3100f462 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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, en relació a l'anàlisi financer:

    - *Els comptes anuals dels exercicis 2020 i 2021 aprovats per l'Assemblea general (Estats Financers i Memòria).*
    - *Resolució de l'Associació declarada com a entitat d'utilitat pública.*
    - *Presentació dels comptes anuals dels exercicis 2020 i 2021 al Protectorat de la Generalitat de Catalunya, així com el justificant del pagament corresponent de cada anualitat.*
    - *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 pels exercicis 2020 i 2021.*
    - *Extractes bancaris del cobrament de la subvenció objecte de control.*
    - *Informe d'auditoria especial de justificació de despeses per la subvenció de la Diputació de Barcelona.*
    - *Escriptures de poders notarials.*

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

Codi Segur de Verificació (CSV): ecfa7ced1f8e3100f462 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- *La sol·licitud d'inscripció en el registre d'associacions de l'entitat, els seus estatuts i els canvis en la composició de la Junta Directiva.*

– 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 sol·licitat 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 2022, 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): ecfa7ced1f8e3100f462 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): ecfa7ced1f8e3100f462 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): ecfa7ced1f8e3100f462 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.

IV. DESCRIPCIÓ DEL BENEFICIARI

L'Associació Taula d'Entitats del Tercer Sector Social de Catalunya (Associació, en endavant), es va constituir el 2003 amb seu al carrer Via Laietana 54, 1º, mitjançant l'acta de Constitució on es sol·licita la inscripció en el Registre d'Associacions de la Generalitat de Catalunya.

Consta inscrita en el Registre d'Associacions amb número d'inscripció 29414 de la Secció 1a del Registre de Barcelona, d'acord amb la resolució del director general de Dret i d'Entitats Jurídiques del Servei de Registre i Suport a les Entitats, de la Generalitat de Catalunya de data 26 de juliol de 2004.

D'acord amb les dades de l'entitat en aquest Registre, l'Associació té personalitat jurídica pròpia i es regeix per la legislació en matèria d'Associacions de la Generalitat de Catalunya i la seva seu social actualment està ubicada al Carrer Rocafort 242, 2º, de Barcelona. El seu abast és comarcal, el Barcelonès.

És una entitat declarada d'utilitat pública d'acord amb la resolució JUS/432/2018, de 9 de març del Departament de Justícia i publicada al Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya en data 16 de març de 2018, amb número 7580.

Els seus estatuts van ser modificats per acta de l'assemblea celebrada en data 18 de desembre de 2014. Actualment, es regeixen els estatuts inscrits amb data de resolució signada el 10 d'abril de 2015 pel Director general de Dret i d'Entitats Jurídiques.

D'acord amb el seu article 1, [...] és una associació sense finalitat lucrativa, amb personalitat jurídica pròpia i plena capacitat jurídica i d'obrar, que es regeix per les declaracions que contenen els seus estatuts, els reglaments de funcionament intern i per totes aquelles disposicions legals vigents que li són d'aplicació.

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

Codi Segur de Verificació (CSV): ecfa7ced1f8e3100f462 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

L'article 2 defineix que la seva missió que és aglutinar, amb el consens més ample possible, les entitats del tercer sector social, amb l'objectiu de treballar per a la millora del benestar de les persones amb necessitats socials no cobertes i de manera prioritària per a la seva inclusió social, la consolidació de les pròpies entitats i el reconeixement de la seva acció per part dels sectors econòmics, les administracions públiques i el conjunt de la societat catalana, cercant la incidència en les polítiques socials a Catalunya.

Per a dur a terme aquesta missió l'associació treballarà en els següents objectius:

- Promoure la millora del marc legislatiu per al desenvolupament de les entitats de l'àmbit social i les seves activitats.
- Promoure mecanismes de finançament adequats a les necessitats de les entitats del Tercer Sector i les seves activitats i serveis.
- Promoure la participació i el voluntariat així com la qualificació dels recursos humans del Tercer Sector.
- Promoure l'excel·lència de les organitzacions del Tercer Sector com la millora de la gestió, la qualitat en els serveis, la utilització de les noves tecnologies, la transparència i la comunicació.
- Establir i millorar els mecanismes actuals de relació de les entitats amb el Govern de la Generalitat i la resta de les Administracions Públiques, així com esdevenir el seu interlocutor en els àmbits que ens afecten com a sector.
- Fomentar la responsabilitat social de les empreses i establir relacions de cooperació amb el món privat mercantil i amb altres organitzacions de l'economia social.
- Promoure la relació amb els sindicats, universitats, altres entitats, mitjans de comunicació i els ciutadans i ciutadanes.
- Promoure la coordinació i la participació en xarxes de Tercer Sector a l'Estat Espanyol i a la Unió Europea.
- Crear opinió i incidir en les polítiques públiques, ja sigui en la denúncia de situacions que generen exclusió com en les propostes en les polítiques d'inclusió social i la millora de les organitzacions del sector.
- Impulsar totes aquelles accions que contribueixin a l'assoliment de la missió de l'associació.

Òrgans de govern:

En data 8 de gener de 2018 (*), davant de Notari de l'Il·lustre Col·legi de Notaris de Catalunya Tomàs Giménez Duart, amb número d'apoderament 246, es confereix poder especial a favor de la senyora Francina Alsina Canudas, Presidenta, per tal de representar l'associació en qualsevol actuació judicial o administrativa, segons consta en l'acord primer del certificat protocol·litzat, així com poder substituir els seus poders en favor de la persona que consideri oportú.

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

Codi Segur de Verificació (CSV): ecfa7ced1f8e3100f462 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

(*) hi ha un error material en la data de l'inici del document de poders, atès que el notari manifesta "A Barcelona, la meva residència, a 8 de gener de 2018". La data del canvi de la composició de la Junta Directiva al Registre d'Associacions és de data 1 de febrer de 2018 i el certificat emès per la secretària amb el vist-i-plau de la presidenta té data de 5 de febrer de 2018.

Al final de l'escriptura el notari signa que "concorda amb el seu original i a utilitat de l'entitat interessada, lliuro còpia en quatre folis de paper notarial, números el del present i els tres anteriors en ordre. A Barcelona, 8 de febrer de 2018. Dono fe."

En data 30 de maig de 2019, davant de Notari de l'Il·lustre Col·legi de Notaris de Catalunya Santiago M.Giménez Arbona, compareix Francina Alsina Canudas com a Presidenta i en representació de l'Associació Taula d'Entitats del Tercer Sector de Catalunya, i es protocol·litza un certificat dels acords adoptats per la Junta Directiva de l'Associació de data 11 d'abril de 2019 lliurada per la Secretaria de l'entitat la senyora María-José Muñoz Quintada amb el vist i plau de la seva Presidenta, i s'atorga a poder especial a favor de la senyora Anna Albareda Sanz.

El 23 de març de 2021, davant de Notària de l'Il·lustre Col·legi de Notaris de Catalunya Maria Dolores Giménez Arbona, compareix Francina Alsina Canudas en representació de l'Associació Taula d'Entitats del Tercer Sector de Catalunya en condició de Presidenta de la Junta Directiva de l'Associació i es protocol·litza el certificat dels acords adoptats per la Junta Directiva de l'Associació de data 21 de gener de 2021 i atorga declarar elevats a públic els acords de la certificació incorporada a aquesta matriu, i en virtut dels quals es confereix poder especial a favor de la senyora Anna Albareda Sanz, entre d'altres.

<u>Càrrecs vigents en el moment de la sol·licitud:</u>

En data 18 d'octubre de 2017 es van aprovar els canvis en la composició de la Junta Directiva de l'Associació i que és la següent:

Presidenta: Francina Alsina Canudas (a renovar el 18/10/2020)
Vicepresident: Josep Lluís Giralt Lladanosa (a renovar el 18/10/2020)
Vicepresident: Enric Morist Güell (a renovar el 18/10/2020)
Vicepresidenta: Sònia Fuertes Ledesma (a renovar el 18/10/2020)
Vicepresidenta: Núria Valls Carol (a renovar el 18/10/2020)
Secretària: MªJosé Muñoz Quintana (a renovar el 18/10/2020)
Tresorer: Jesús Delgado Almendros (a renovar el 18/10/2020)

Aquests canvis van ser inscrits al Registre d'Associacions de la Generalitat de Catalunya i van ser comunicats a l'entitat l'1 de febrer de 2018.

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

Codi Segur de Verificació (CSV): ecfa7ced1f8e3100f462 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

S'adjunta a l'escriptura la comunicació del Registre d'Associacions de data 1 de febrer de 2018 i el certificat signat per la secretària amb el vist i plau de la presidenta en data 5 de febrer de 2018 mitjançant el qual se certifica que "la Junta Directiva de l'Associació, reunida el 18 de gener de 2018, segons consta a l'acta aprovada per unanimitat i degudament signada, va prendre per unanimitat els següents acords:

> "[...] 1r.- Facultar a la presidenta, Francina Alsina Canudas, [...] per tal de representar l'associació en qualsevol actuació judicial o administrativa, exercint tota classe d'accions, reclamacions judicials i administratives en defensa dels drets i interessos de l'associació i comparèixer davant tota classe de jutjats, tribunals, administracions i organismes de tot tipus, inclosos els organismes laborals, sense cap limitació, promovent, instant, seguint o desistint en qualsevol classe de judicis, expedients, reclamacions i recursos, així com en la contractació i acomiadament de treballadors/es i assenyalar les seves funcions; i en qualsevol gestió de subvencions, ajudes o convenis, i qualsevol altra gestió davant les institucions públiques o privades.
>
> Així mateix, es faculta a la presidenta Francina Alsina Canudas a substituir els seus poders a favor de la persona que consideri oportú."

En data de la sol·licitud de la present subvenció, els càrrecs anteriors són els que estaven vigents.

<u>Càrrecs vigents en el moment de la justificació</u>

En data 19 de novembre de 2020 es van aprovar els canvis en la composició de la Junta Directiva de l'Associació i que és la següent:

Presidenta: Francina Alsina Canudas (a renovar el 19/11/2023)
Vicepresident: Enric Morist Güell (a renovar el 19/11/2023)
Vicepresidenta: Sira Vilardell Canal (a renovar el 19/11/2023)
Secretari: Josep Lluís Giralt Lladanosa (a renovar el 19/11/2023)
Tresorer: Jesús Delgado Almendros (a renovar el 19/11/2023)
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 2021, on s'estableix:

> "la Junta Directiva de l'Associació, reunida el 21 de gener de 2021, segons consta a l'acta aprovada per unanimitat i degudament signada, va prendre per unanimitat els següents acords:
>
> [...] 3r.- Facultar a la Gerent, Anna Albareda Sanz, en les següents funcions, entre d'altres:

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

Codi Segur de Verificació (CSV): ecfa7ced1f8e3100f462 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

SUBVENCIONS
- Sol·licitar, obtenir i cobrar subvencions de qualsevol administració pública o privada.
- Signar rebuts, cartes de pagament i documents alliberatoris.
- Sol·licitar certificats a hisenda o la seguretat social en representació de l'entitat.

SIGNAR DOCUMENTS
- Atorgar i signar documents públics i privats que siguin congruents amb les facultats anteriorment citades que li han estat conferides.
- Signar qualsevol tipus de contracte amb proveïdors.
- Signar el control de facturació de l'entitat."

Així mateix, l'acord 4rt, estableix "facultar a la seva Presidenta, Francina Alsina Canudas en les següents funcions:

SUBVENCIONS
- Sol·licitar, obtenir i cobrar subvencions de qualsevol administració pública o privada.
- Signar rebuts, cartes de pagament i documents alliberatoris.
- Sol·licitar certificats a hisenda o la seguretat social en representació de l'entitat.

ACTES JUDICIALS
- Representar l'associació en qualsevol actuació judicial o administrativa, defensant els drets de l'associació.
- Comparèixer davant tota mena de jutjats, tribunals, administracions.

SIGNAR DOCUMENTS
- Atorgar i signar documents públics i privats que siguin congruents amb les facultats anteriorment citades que li han estat conferides.
- Signar qualsevol tipus de contracte amb proveïdors."

En data de la justificació de la present subvenció, els càrrecs anteriors són els que 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'Associació, 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): ecfa7ced1f8e3100f462 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Centre gestor	Objecte	Tipus d'expedient	Número d'expedient	Import (€)
Gerència de Serveis Socials	Subvenció destinada a finançar la realització d'activitats de recerca, assessorament i cooperació amb impacte en el món local	Concessió directa nominativa	2020/0003140	40.000,00

El detall dels pagaments realitzats és tal i com segueix a continuació:

Any	Pagaments	Imports (€)	Aplicació pressupostària	Data de pagament
2020	**1r pagament (*)**	20.000,00	G/60101/23100/48911	15/07/2020
2021	**2n pagament**	20.000,00	G/60101/23100/48911	22/06/2021

(*)Correspon a un pagament avançat.

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 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 19 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 de l'Associació 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."

En el 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): ecfa7ced1f8e3100f462 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 en la secció *Responsabilitats de l'auditor en relació a 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 aquet 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.

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.

  Subvencions rebudes
  Tal i com s'indica en la Nota 13 de la memòria adjunta, l'Associació rep subvencions a l'explotació de caràcter plurianual per finançar l'activitat de l'associació. El registre comptable i meritament d'aquests ingressos, així com el destí de les aportacions a la seva finalitat constitueixen un aspecte rellevant.

  Els nostres procediments en relació amb aquesta àrea han estat, entre d'altres, els següents:
  -Hem entès el disseny i la implementació operativa dels controls clau del cicle de subvencions d'explotació.
  -Hem revisat la documentació de les concessions rebudes de les diferents subvencions procedents de diferents entitats públiques.
  -Hem verificat que les ajudes rebudes hagin estat aplicades a la seva finalitat.
  -Hem revisat la quantificació del passiu a llarg termini, el dret pendent de cobrament registrat en l'actiu i la correcta imputació en el compte de resultats d'acord amb el seu període de meritament.
  -Hem comprovat que la informació revelada en la memòria sigui adequada."

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

Codi Segur de Verificació (CSV): ecfa7ced1f8e3100f462 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Mitjançant el Certificat d'acord de l'Assemblea General, signat en data 29 de juny de 2021 per la Presidenta de l'entitat Sra. Francina Alsina Canudas, es certifica que en la reunió de l'Assemblea General Ordinària de Socis en data 27 de maig de 2021, es van aprovar, per unanimitat amb el vot favorable de la totalitat de les persones presents o representades, els comptes anuals de l'exercici 2020, tancat el 31 de desembre i s'aplica el Resultat al compte Fons Social.

En data 30 de juny de 2021, es van presentar els comptes anuals de l'exercici 2020 al Registre d'Associacions de la Generalitat de Catalunya. Consta a l'expedient la liquidació de la taxa corresponent en data 30 de juny de 2021.

En relació a l'exercici 2021

En aquest sentit, cal assenyalar, que s'han auditat els comptes anuals de Taula d'Entitats del Tercer Sector Social de Catalunya (l'Associació), que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2021, 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 8 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 2021, 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."

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 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

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

Codi Segur de Verificació (CSV): ecfa7ced1f8e3100f462 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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.

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.

Subvencions rebudes:
Tal com s'indica en la Nota 13 de la memòria adjunta, l'Associació rep subvencions a l'explotació de caràcter plurianual per finançar l'activitat de l'associació. El registre comptable i meritament d'aquests ingressos, així com el destí de les aportacions a la seva finalitat constitueixen un aspecte rellevant.

Els nostres procediments en relació amb aquesta àrea han estat, entre d'altres, els següents:

-Hem entès el disseny i la implementació operativa dels controls clau del cicle de subvencions d'explotació.
-Hem revisat la documentació de les concessions rebudes de les diferents subvencions procedents de diferents entitats públiques.
-Hem verificat que les ajudes rebudes hagin estat aplicades a la seva finalitat.
-Hem revisat la quantificació del passiu a llarg termini, el dret pendent de cobrament registrat en l'actiu i la correcta imputació en el compte de resultats d'acord amb el seu període de meritament.
-Hem comprovat que la informació revelada en la memòria sigui adequada."

Mitjançant el Certificat d'acord de l'Assemblea General, signat en data 29 de juny de 2022 pel Secretari de l'entitat Sr. Carles Campuzano, se certifica que en la reunió de l'Assemblea General Ordinària de Socis de data 28 de juny de 2022, es van aprovar, per unanimitat amb el vot favorable de la totalitat de les persones presents o representades, els comptes anuals de l'exercici 2021, tancat el 31 de desembre i s'aplica el Resultat al compte Fons Social.

En data 29 de juny de 2022, es van presentar els comptes anuals de l'exercici 2021 al Registre d'Associacions de la Generalitat de Catalunya. Consta a l'expedient la liquidació de la taxa corresponent en data 29 de juny de 2022.

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

Codi Segur de Verificació (CSV): ecfa7ced1f8e3100f462 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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

En els informes d'auditoria 2020 i 2021, a l'apartat "Responsabilitat de la Junta Directiva en relació amb els comptes anuals" es recull que "La Junta Directiva és la 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 la 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 realista."

D'acord amb la Nota 2. "Bases de Presentació dels Comptes Anuals" de les memòries dels comptes anuals dels exercicis 2020 i 2021:

"a) <u>Imatge fidel</u>

- Els Comptes anuals adjunts de l'exercici 2020 han estat formulats per la Junta Directiva a partir dels registres comptables al 31 de desembre de 2020 i es presenten seguint les normes comptables, de forma que mostren la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de l'Associació. Aquests comptes anuals es sotmetran a l'aprovació per l'Assemblea General i la Direcció de l'Associació estima que seran aprovades sense cap modificació.

- Els Comptes anuals adjunts de l'exercici 2021 han estat formulats per la Junta Directiva a partir dels registres comptables al 31 de desembre de 2021 i es presenten seguint les normes comptables, de forma que mostren la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de l'Associació. Aquests Comptes anuals es sotmetran a l'aprovació per l'Assemblea General i la Direcció de l'Associació estima seran aprovades sense cap modificació."

En relació als principis comptables aplicats per les anualitats 2020 i 2021 i d'acord amb la Nota 2. Bases de Presentació dels Comptes Anuals:

"b) <u>Principis comptables aplicats</u>

Els Comptes anuals adjunts s'han formulat aplicant els principis comptables establerts en el Codi de Comerç i en el Pla de Comptabilitat de les Fundacions i les Associacions subjectes a la legislació de la Generalitat de Catalunya aprovat pel Decret 259/2008."

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

Codi Segur de Verificació (CSV): ecfa7ced1f8e3100f462 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

D'acord amb els Certificats de l'Acord de l'Assemblea General celebrats en les sessions de data 27 de maig de 2021 i en data 28 de juny de 2022, es certifica en el tercer apartat:

"Que l'entitat pot formular comptes de forma simplificada atès que en els dos exercicis consecutius, s'acompleixen almenys dues de les tres condicions que marca el Decret 259/2008 a tal fi:

- Que el total de les partides de l'actiu no superi el milió d'euros.
- Que l'import del volum anual d'ingressos ordinaris no superi els dos milions d'euros.
- Que el nombre mitjà de treballadors empleats durant l'exercici no sigui superior a deu."

Els estats adjunts en els comptes anuals dels exercicis 2020 i 2021 són els resumits a continuació.

➢ Balanç de situació

Pels exercicis 2020 i 2021 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*):

	2021 (€)		2020 (€)	
	Actiu	**Passiu**	**Actiu**	**Passiu**
Actiu no corrent	12.243,40		21.657,08	
Actiu corrent	670.983,93		543.814,42	
Patrimoni Net		438.736,97		317.914,58
Passiu no corrent		0,00		0,00
Passiu corrent		244.490,36		247.556,92
TOTAL	**683.227,33**	**683.227,33**	**565.471,50**	**565.471,50**

➢ Compte de pèrdues i guanys

Les principals magnituds del compte de resultats de l'Associació per als exercicis 2020 i 2021 són les següents (*en euros*):

	2021 (€)	2020 (€)
Ingressos per l'activitat pròpia	808.395,04	791.914,33
- Vendes, prestacions de serveis, patrocinis i col·laboracions	5.108,06	2.974,25
- Ingressos rebuts amb caràcter periòdic	89.078,98	86.234,08
- Subvencions, donacions i altres ingressos	714.208,00	702.706,00
Despeses de personal	(-) 400.626,63	(-) 380.761,12
Altres despeses d'explotació	(-) 358.073,43	(-) 374.506,53
- Serveis exteriors	(-) 354.625,03	(-) 374.506,53
- Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per operacions comercials	(-) 3.448,40	-

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

Codi Segur de Verificació (CSV): ecfa7ced1f8e3100f462 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

	2021 (€)	2020 (€)
Amortització de l'immobilitzat	(-) 9.211,30	(-) 8.351,04
Altres resultats	(-) 1.904,25	(-) 1.967,51
Excedent de l'activitat [A]	**38.579,43**	**26.328,13**
Despeses financeres	(-) 9.520,47	(-) 9.302,39
Excedent de les operacions financeres [B]	**(-) 9.520,47**	**(-) 9.302,39**
Excedent abans d'impostos [A+ B]	**29.058,96**	**17.025,74**
Impost sobre beneficis	-	-
Resultat de l'exercici	**29.058,96**	**17.025,74**

El resultat de l'exercici 2021 ascendeix a 29.058,96 euros de benefici, essent el de l'exercici 2020 de 17.025,74 euros també de benefici.

V.2. Conciliació de les transferències

L'Associació, segons la nota 13 de la memòria dels comptes anuals de l'exercici 2020, ha ingressat per subvencions un total de 702.706,00 euros, segons el detall següent:

Organisme	Programa	2020 (€)	%
Diputació de Barcelona	**Conveni realització activitats de recerca i disseny de nous model de cooperació entre els sector públic i el tercer sector**	**40.000,00**	**5,69%**
Ajuntament de Barcelona	Programa "m4Social"	89.500,00	12,74%
Ajuntament de Barcelona	Programa "Impulsar la col·laboració de les entitats socials de la ciutat en el desenvolupament de l'estratègia d'inclusió i reducció de les desigualtats socials"	85.000,00	12,10%
Ajuntament de Barcelona	Programa "Enfortiment entitats Tercer Sector de BCN"	30.060,00	4,28%
Àrea Metropolitana de Barcelona	Programa "anàlisis de la realitat digital en l'àmbit social"	30.000,00	4,27%
Departament de Treball, Afers Socials i Famílies de la Generalitat de Catalunya	Programa de suport a iniciatives per la inclusió social i enfortiment 2019-2020	413.200,00	58,80%
Fundació La Caixa	VI Congrés del Tercer Sector Social de Catalunya 2019	15.000,00	2,13%
Total Subvencions d'explotació vinculades a l'activitat de l'Associació i imputades a resultats amb caràcter plurianual		**702.706,00**	**100%**

En relació a la subvenció objecte de fiscalització, expedient 2020/0003140, segons la comptabilitat de la Diputació, han estat de 40.000,00 euros en dues anualitats: 20.000,00 euros a l'exercici 2020 i 20.000,00 euros a l'exercici 2021. La conciliació entre ambdues xifres és tal com segueix *(en euros)*:

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

Codi Segur de Verificació (CSV): ecfa7ced1f8e3100f462 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Total aportacions de la Diputació per a l'exercici 2021 (segons SAP)	**20.000,00**
(+) Aportació per activitats del 2020 reconeguda per la Diputació en el 2020.	(+) 20.000,00
Total aportacions de la Diputació, segons l'Associació al 2020	**40.000,00**

El saldo que l'Associació té pendent de cobrar amb la Diputació a 31 de desembre de 2020 ascendeix a 20.000,00 euros, tal i com s'observa al major 4708002 - Diputació de Barcelona.

D'acord amb l'extracte comptable de la Diputació, el reconeixement de l'obligació com el seu pagament s'han efectuat en dos exercicis: 20.000,00 euros a l'exercici 2020, essent la data comptable de pagament el 15 de juliol de 2020 i 20.000,00 euros a l'exercici 2021, amb data comptable el 22 de juny de 2021.

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 (2020), i el reconeixement de l'obligació per part de la Diputació, en el moment de la seva liquidació (20.000,00 euros el 2020 i 20.000,00 euros el 2021).

VI. COMPROVACIONS ESPECÍFIQUES DE CONTROL FINANCER

Expedient 2020/0003140

Objecte	**Subvenció destinada a finançar la realització d'activitats de recerca, assessorament i cooperació amb impacte en el món local**
Import subvenció	**40.000,00 €**
Tipus d'expedient	**Subvenció**
Procediment	**Concessió directa nominativa**
Centre gestor	**Gerència de Serveis Socials (*)**
Aplicació pressupostària	**G/60101/23100/48911**

(*) En el moment de l'aprovació de la subvenció objecte del present informe, el nom del centre gestor era Gerència de Serveis de Benestar Social i per tant, en l'informe, es pot trobar amb aquesta denominació.

En data 2 de març de 2020, l'Àrea de Cohesió Social, Ciutadania i Benestar de la Diputació de Barcelona, emet un Informe-Proposta de la subvenció per concessió directa destinada a col·laborar en el finançament general de les activitats ordinàries de l'Associació Taula d'Entitats del Tercer Sector Social de Catalunya.

El seu objectiu és sumar esforços i vehicular-los per afavorir la inclusió, fer efectius els drets de les persones, promoure la plena ciutadania i contribuir al benestar de tota la

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

Codi Segur de Verificació (CSV): ecfa7ced1f8e3100f462 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

població mitjançant la construcció d'una societat basada en el compromís i la corresponsabilitat.
En aquest informe a més a més, es detalla l'import atorgat, l'aplicació pressupostària, se certifica el pagament avançat, i que el beneficiari figura nominativament en el pressupost.

Per Decret de la Presidència número 6335 de la Diputació de Barcelona en data 1 de juliol de 2020, es va aprovar l'atorgament d'una subvenció per concessió directa a l'Associació Taula d'Entitats del Tercer Sector Social de Catalunya, per import de 40.000,00 euros destinada a finançar la realització d'activitats de recerca, assessorament i cooperació amb impacte en el món local.

La despesa autoritzada i disposada a favor de l'entitat ascendeix a 40.000,00 euros, amb càrrec a l'aplicació pressupostària G/60101/23100/48911 del pressupost de l'exercici 2020.

La notificació d'aquest decret presenta data de registre de sortida el 3 de juliol 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 6 de juliol de 2020.

D'acord amb el punt sisè de l'apartat tercer de l'apartat resolutiu del decret, s'especifiquen les condicions a què queda subjecta la subvenció i 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, se sintetitzen, a continuació, les principals magnituds econòmiques de la subvenció objecte de control, a fi d'efecte d'aclarir les tasques de control efectuades:

Subvenció 2020	TOTAL (€)
Import pressupostat (cost inicial de l'activitat)	80.000,00
Import sol·licitat	40.000,00
Import concedit	40.000,00
Import concedit/pressupostat	50%

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

Codi Segur de Verificació (CSV): ecfa7ced1f8e3100f462 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Estructura del cost de l'activitat	TOTAL (€)
Import pressupostat (cost inicial de l'activitat)	80.000,00
Cost final de l'activitat	84.836,55
Import auditat	40.000,00
Import pagat	40.000,00
Import pagat/cost final de l'activitat	47,15%

Estructura de finançament de l'activitat (*)	2020 (€)	
	Pressupost	Definitiu
Subvenció Diputació	40.000,00	40.000,00
Ajuntament de Barcelona	40.000,00	
Altres administracions: (*) Ajuntament de Barcelona Àrea Metropolitana de Barcelona (AMB) COSPE (Generalitat de Catalunya)		44.836,55
Total	**80.000,00**	**84.836,55**

(*) A l'informe auditor, l'entitat ha presentat un certificat emès per la Sra. Anna Albareda signat en data 2 de juny de 2021 en el qual se certifica, entre d'altres, el següent:
"[...] Que les factures estan cofinançades per les següents administracions: Ajuntament de Barcelona, AMB i COSPE (Generalitat de Catalunya)."

En aquest certificat no es desglossa l'aportació econòmica efectuada per cadascuna de les administracions.

Per altra banda, en relació a les possibles desviacions del cost de l'activitat respecte al pressupost presentat inicialment, es constata una desviació a l'alça de 4.836,55 euros, que representa un 6,05% del total del pressupost.

a) Anàlisi de la sol·licitud de subvenció

Consta a l'expedient la sol·licitud de la subvenció per part de l'entitat, presentada en data 10 de gener de 2020 pel registre electrònic de la Diputació de Barcelona. Es constata que s'ha utilitzat el model normalitzat i que, a tenor del disposat a 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. Francina Alsina Canudas que, d'acord amb la documentació que consta a l'expedient (escriptura de poders i DNI), té poders suficients, tal com es recull a l'escriptura amb número d'apoderament 246 de 8 de gener de 2018.

D'altra banda, s'ha comprovat que consta a l'expedient còpia de l'acta de constitució, escriptures de poders, els Estatuts de l'entitat, així com les seves modificacions, la

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

Codi Segur de Verificació (CSV): ecfa7ced1f8e3100f462 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

targeta d'identificació fiscal (CIF) i la seva inscripció al Registre d'Entitats amb número 29414 de la Secció 1ª del Registre de Barcelona.

Amb la sol·licitud de subvenció, presentada en data 10 de gener de 2020, es presenten els següents annexes:

- Memòria de l'activitat per la qual es demana la subvenció (ANNEX 1)

- 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)

En la memòria de l'activitat (Annex 1) annexada a la sol·licitud de la subvenció, l'entitat hi descriu que:

"Les activitats que es desenvoluparan s'emmarquen en 3 grans àrees:
- Col·laboració en la realització de documents, informes i jornades sobre temes d'actualitat en l'àmbit de les polítiques socials.
- Col·laboració en la realització d'accions vinculades a l'enfortiment de les capacitats de les entitats socials en relació a la innovació tecnològica.
- Col·laboració en aquelles activitats que s'acordin conjuntament i que tinguin impacte en els serveis socials municipals i es centrin en la recerca, assessorament i cooperació entre l'administració local i les entitats del tercer sector social.

Dins d'aquestes àrees, les activitats que es desenvoluparan seran:
- Realitzar 4 Debats Catalunya Social, actes en els que es presentarà un Dossier/informe sobre una qüestió social de preocupació pel tercer sector.
- Realitzar el 7è Congrés del Tercer Sector Social.

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

Codi Segur de Verificació (CSV): ecfa7ced1f8e3100f462 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- Realitzar actes i jornades que siguin d'interès pel Tercer Sector durant el 2020, per exemple: atenció centrada en la persona, habitatge i pobresa energètica, infància, innovació tecnològica, finançament europeu, etc.
- Realitzar un nou Baròmetre del Tercer Sector que analitzi en profunditat les relacions entre el món local i les entitats socials en els municipis de l'Àrea Metropolitana de Barcelona.
- Seguir avançant en la innovació digital de les entitats, a través de les accions i projectes desenvolupades en el projecte m4social.
- Realitzar accions comunicatives de sensibilització: articles, notes de premsa, rodes de premsa, campanyes en xarxes socials, vídeo-càpsules, etc.

Els objectius de totes les activitats són:

- Millorar les relacions i el coneixement entre el món local i les entitats socials.
- Sensibilitzar les administracions públiques, als mitjans i la ciutadania sobre el paper del tercer sector.
- Enfortir les capacitats de les entitats socials, fent-les més innovadores i eficients.
- Ajudar a millorar les polítiques socials."

Addicionalment, l'entitat presenta el pressupost previst per a l'activitat per a la qual es sol·licita la subvenció (Annex 2). Es detalla que el pressupost es cobreix amb les subvencions rebudes d'Administracions Públiques que representen un import de 80.000,00 euros, on la subvenció sol·licitada de la Diputació de Barcelona implica un import de 40.000,00 euros. No es preveu aportar ingressos mitjançant recursos propis.

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

Previsió d'ingressos	Import (€)
Subvencions d'altres Administracions públiques	80.000,00
- Diputació de Barcelona	40.000,00
- Ajuntament de Barcelona	40.000,00
Recursos propis	0,00
Total ingressos previstos	**80.000,00**

Previsió de despeses	Import (€)
Personal (persones integrades en l'estructura de l'entitat)	20.000,00
Contractació externa	57.000,00
Material	1.000,00
Despeses indirectes	2.000,00
Total despeses previstes	**80.000,00**

En resum, s'observa que la subvenció de la Diputació de Barcelona es preveu que financi el 50% del total del cost previst de l'activitat.

A la declaració responsable (Annex 3), l'entitat declara que ha sol·licitat o preveu sol·licitar per la mateixa activitat a altres Administracions Públiques o entitats privades, la subvenció a l'Ajuntament de Barcelona per import de 40.000,00 euros.

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

Codi Segur de Verificació (CSV): ecfa7ced1f8e3100f462 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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.

En relació a l'Annex 6, l'entitat presenta la declaració responsable de la vigència de la documentació legal de l'ens, presentada en data 20 de març de 2018 i que continua vigent a data d'avui. En concret es detalla:

- Escriptura d'apoderament.
- Escriptura de constitució.
- Estatuts.

En relació a l'Annex 7 de Justificació de l'excepcionalitat de l'activitat per la qual se sol·licita la subvenció, es constata que no s'ha presentat. Per tant, hi ha un error material en el formulari de sol·licitud atès que estava marcada aquesta graella de documentació que s'adjuntava.

<u>En relació a la sol·licitud del pagament avançat:</u>

Posteriorment, el 19 de febrer de 2020 la Sra. Francina Alsina Canudas essent la Presidenta de l'Associació presenta mitjançant registre de la Diputació de Barcelona, la sol·licitud de la bestreta del 50% de l'import sol·licitat el 10 de febrer de 2020, amb la finalitat de poder executar les activitats a desenvolupar per l'Associació durant el transcurs de l'exercici 2020, principalment durant el primer semestre d'aquesta anualitat.

b) Concessió de la subvenció

El 2 de març de 2020 s'emet informe d'instrucció de la subvenció per la concessió directa destinada a col·laborar amb aquest programa la inclusió social.

D'acord amb la sol·licitud de la subvenció presentada al mes de gener, per Decret de la Presidència de la Diputació de Barcelona, en data 1 de juliol de 2020, es va aprovar l'atorgament de la subvenció per concessió directa a l'Associació Taula d'Entitats del Tercer Sector Social de Catalunya, per un import de 40.000,00 euros destinada a finançar la realització d'activitats de recerca, assessorament i cooperació amb impacte en el món local, consignada nominativament en el pressupost d'acord amb l'apartat a) de l'article 16.3 de l'Ordenança General de Subvencions.

En aquest decret de concessió s'hi reflecteix la proposta de pagament avançat, per tal que l'entitat pugui desenvolupar el conjunt d'activitats que efectuarà al llarg del 2020 i que fan referència amb la col·laboració en l'àmbit de polítiques socials.

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

Codi Segur de Verificació (CSV): ecfa7ced1f8e3100f462 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 tècnica de l'activitat

D'acord amb la memòria de l'activitat (Annex A) corresponent al compte justificatiu amb informe d'auditor signat per la Sra. Anna Albareda Sanz i presentat en el registre de la Diputació de Barcelona en data 7 de juny de 2021, l'entitat descriu les activitats realitzades:

"**Debats Catalunya Social**

Durant el 2020 a causa de la pandèmia no s'han realitzat els 4 Debats Catalunya Social previstos, sinó tan sols 2 Debats Catalunya social:

- 4 de febrer: Justícia restaurativa. Una resposta al conflicte més humana, inclusiva i transformadora. Va ser una jornada presencial en la que van participar 200 persones.
- 29 de setembre: La soledat no desitjada durant la vellesa, un fenomen social. Jornada semipresencial, en la qual van participar 80 assistents presencials i 200 seguidors via streaming.

7è Congrés del Tercer Sector

A causa de la pandèmia la Junta Directiva de la Taula va decidir anul·lar la celebració del 7è Congrés del Tercer Sector Social, però per donar resposta a les necessitats de les entitats, es va dissenyar un Pla d'enfortiment del Sector. Aquest, va consistir en la realització de dos tipus d'accions concretes:

- La realització d'un estudi per descobrir com la crisi social i sanitària viscuda a causa de la Covid-10 ha transformat les entitats en tots els sentits, en la manera de gestionar-se, de relacionar-se entre elles, de l'atenció als usuaris i dels serveis que ofereixen. Per a realitzar-lo s'ha dur a terme una enquesta a les entitats socials de la ciutat de Barcelona i s'han realitzat dues reunions, per col·lectius i per territori amb l'objectiu de desgranar les particularitats i poder tenir més informació per implementar millores i fer front a la crisi generada.
- Un cicle de formacions dirigides a les entitats socials, per donar resposta a les necessitats del moment. Les formacions que es van dur a terme van ser:

    - Com crear webinars professionals. Van participar 56 persones.

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

Codi Segur de Verificació (CSV): ecfa7ced1f8e3100f462 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- Ús avançat de la plataforma de videoconferències zoom. Van participar 50 persones.
- Com representar dades de manera visual o atractiva. Van participar 87 persones.
- Teletreball, noves formes de treballar i relacionar-nos. Van participar 33 persones.
- Noves accions telemàtiques de captació de fons. Van participar 33 persones.
- Eines lliures per a millorar el treball col·laboratiu. Van participar 23 persones.

Actes i jornades d'interès pel Tercer Sector en temes relacionats amb polítiques socials

A banda dels Debats Catalunya Social i les formacions, es van realitzar altres actes i jornades d'interès pel Tercer Sector:

2 jornades sobre fons socials europeus:

- 25 de novembre i 2 de desembre: Els fons europeus que inverteixen en les persones (2021-2027). Jornada en línia: 800 seguidors a través de la plataforma zoom.

1 Debat Europa Social:

- 26 de novembre: Dret a l'habitatge social. Una perspectiva europea. Jornada en línia: 250 seguidors a través de la plataforma zoom. Posteriorment al Debat, es van realitzar reunions amb els ponents estrangers, per conèixer de manera més directa la problemàtica de l'habitatge social a Europa, i els models existents. En aquestes trobades van participar 30 persones.

Baròmetre del Tercer Sector

Objectiu general del Baròmetre del 2020 va ser obtenir dades actualitzades sobre l'aportació de les entitats del Tercer Sector Social a la societat, les condicions en les quals es duu a terme i els mitjans amb els quals es compta. El Baròmetre del 2020 recull informació diversa en l'àmbit de les polítiques socials i de la col·laboració del món local amb el Tercer Sector en aquest àmbit territorial. En aquest sentit, aporta dades quantitatives i qualitatives per cada municipi de l'AMB, en total 35 (excloent la ciutat de Barcelona), en relació a:

- Inversió en polítiques socials.
- Indicadors de la realitat sociodemogràfica.
- Implantació i característiques del Tercer Sector al territor.
- Relacions i col·laboració público-social amb el Tercer Sector.

La recerca es va desenvolupar en tres fases:
Fase I. Recerca quantitativa a través d'una enquesta.

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

Codi Segur de Verificació (CSV): ecfa7ced1f8e3100f462 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Fase II. Recerca qualitativa a través de:

Entrevistes en profunditat a 5 persones amb coneixement de la realitat dels ens locals i les entitats representades al territori.

Grups focals amb entitats de base, entitats de base i segon nivell, tècnics d'administracions públiques.

Fase III. Buidatge de la informació i elaboració de l'informe

Seguir avançant en la innovació digital de les entitats

La situació de pandèmia ha provocat a les entitats una necessària acceleració en innovació digital, per adaptar-se a la nova situació. Des de la Taula, a través del projecte m4social, hem centrat els nostres esforços en donar suport a les entitats per avançar en aquesta digitalització. Per això, les principals accions que hem desenvolupat són:

- **Interoperabilitat de dades socials:** Creació d'un sistema per consultar dades de les entitats, organismes i administracions (no empreses) que gestionen serveis socials amb l'objectiu de millorar l'atenció a les persones en situació de vulnerabilitat, i millorar en l'eficàcia i eficiència en l'atenció.

- **Plans de Transformació Digital:** Equips d'enginyers desenvolupen una consultoria pro-bono per a organitzacions sense ànim de lucre membres de la Taula del Tercer Sector en matèria de transformació digital. Mitjançant aquesta col·laboració gestionada per la Taula del Tercer Sector i Enginyers Voluntaris volem promoure la innovació i la transformació digital de les entitats socials. Voluntaris qualificatius i en actiu co-crearan una estratègia de transformació digital per millorar l'impacte social de les entitats. En definitiva, no es tracta només de tecnologia. Es tracta d'un enfocament estratègic d'innovació i d'acollir el canvi cultural per augmentar l'eficiència i l'eficàcia del seu treball i millorar la qualitat de vida de les persones en situació de vulnerabilitat.

- **Sensorització d'habitatge social:** El projecte de sensorització consisteix en la instal·lació en els habitatges socials d'uns dispositius de Cellnex que recullen i monitoren dades sobre eficiència energètica, temperatura, humitat i el nivell de CO2. Els sensors permeten anticipar-se a situacions anòmales o de risc i detectar incidències vinculades a les condicions d'habitabilitat i de confort de les persones que hi viuen gràcies. Aquest projecte ha donat resultats molt positius i es planteja escalar-lo per poder incloure un parc d'habitatges molt més gran. D'aquesta manera durant el 2020 s'han sensoritzat 45 pisos d'entitats més (sumant aproximadament un parc de 70 habitatges). Les entitats que participen en aquest projecte són: Fundació Hàbitat 3, Fundació Foment de l'Habitatge Social i Fundació Família i Benestar Social.

- **Banc de recursos en protecció de dades:** En vers de la necessitat de les entitats del Tercer Sector de complir amb la legislació vigent en relació a la

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

Codi Segur de Verificació (CSV): ecfa7ced1f8e3100f462 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

gestió de dades i la falta de personal a les entitats d'aquest perfil professional, es van realitzar diferents formacions que ens van ajudar a detectar la necessitat de dissenyar un Banc de Recursos en matèria de protecció de dades, per donar resposta a preguntes quotidianes de les entitats del Tercer Sector. El resultat ha estat un espai web amb plantilles (12), preguntes freqüents (37) i casos pràctics que han de servir com a suport i referència per aquelles persones que s'encarreguen de la protecció de dades de la seva entitat.

- **Presentació de l'estudi sobre bretxa digital:** El passat 16 de juny es va presentar l'estudi "La Bretxa Digital en les persones ateses per les entitats socials", on es van compartir les principals conclusions de l'estudi elaborat durant el 2019 i que va comptar amb la participació de referents de les administracions, l'àmbit tecnològic i les entitats socials.

- **Estat de la digitalització del Tercer Sector Social:** Amb l'objectiu de la Taula del Tercer Sector de promoure la innovació tecnològica i d'avançar cap a un model d'atenció social més comunitari, hem proposat l'elaboració d'un informe que ens permeti tornar a conèixer quin és el nivell de maduresa digital de les entitats del Tercer Sector, a través de la recopilació de dades d'un formulari d'autodiagnosi per a les entitats socials, que s'ha elaborat amb l'assessorament de professions del camp de l'estratègia i la tecnologia.

- **Internet Dret Fonamental: Estudi sobre el marc jurídic:** Hem realitzat una anàlisi per conèixer el marc normatiu (internacional i nacional) que permeti promoure una línia d'acció que faciliti la reclamació i el compliment del dret d'accés a Internet per part de la població en situació de vulnerabilitat, evitar l'increment de la bretxa causa per les diferents bretxes digitals i crear així una societat més igualitària i lliure de noves formes de discriminació. L'objectiu d'aquest estudi és identificar si a partir de les recomanacions (internacions i estatals) i el marc normatiu vigent hi ha espai per una reclamació amb base legal. Al seu torn l'estudi ha de permetre identificar iniciatives i casos alineats amb la reclamació d'internet com a Dret Fonamental i que permeti ampliar la base de la reclamació.

Realitzar accions comunicatives de sensibilització: articles, notes de premsa, rodes de premsa, campanyes en xarxes socials, vídeo, càpsules, etc.

Hem dut a terme d'una campanya de comunicació sobre la necessitat de la implicació de la societat en el foment de la inclusió i la reducció de les desigualtats socials, i per mostrar que les entitats socials són essencials per fer front a la pandèmia.

Hem potenciat el web amb apartats relacionats amb el paper de la ciutadania en el foment de la inclusió. Així, hem obtingut 54.101 visites a la pàgina web.

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

Codi Segur de Verificació (CSV): ecfa7ced1f8e3100f462 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Hem seguit millorant i actualitzant del Mapa d'entitats socials per fer més visible la tasca de les entitats a favor de la inclusió i la reducció de les desigualtats. Hem tingut 18.521 visites al Mapa d'entitats.

Hem fet una gran difusió per xarxes i a través dels mitjans de comunicació, de la tasca que fan les entitats socials.

La Taula compta a twitter amb 15.100 seguidors, amb un augment de 743 seguidors. També hem començat a ser presents a Instagram, i hem seguit potenciant el Linkedin.

Hem tingut 524 aparicions en mitjans de comunicació (televisió, ràdio, premsa escrita i digital)."

D'acord amb els resultats obtinguts, s'hi detallen a l'apartat quart d'aquest Annex A, el següent:

"Debats Catalunya Social:

- 2 Debats (1 en línia i 1 semipresencial)
- Un total de 480 persones assistents i dos dossiers sobre justícia restaurativa i la soledat durant la vellesa

Estudi sobre l'afectació de la COVID al Sector

- 1 estudi
- 1 estudi en el qual van participar totes les federacions membres i més de 100 entitats del tercer sector social

Formacions per a les entitats

- 6 formacions
- 6 formacions en les quals van participar 282 persones de diferents entitats i federacions

Jornada sobre fons europeus:

- 2 jornades en línia
- 800 persones assistents

Debat Europa Social

- 1 debat i 1 trobada posterior
- 250 persones assistents i 30 persones, respectivament

Baròmetre del Tercer Sector Social

- 1 estudi i 1 presentació pública de l'estudi
- Més de 100 persones participants a l'estudi i 80 persones assistents a la presentació

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

Codi Segur de Verificació (CSV): ecfa7ced1f8e3100f462 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Interoperabilitat de dades socials

- 6 reunions
- 8 entitats participants en el projecte

Plans de Transformació Digital

- 6 entitats participants
- Més de 100 hores d'assessorament digital a les entitats

Sensorització d'habitatge social

- Reunions de seguiment i millores a la plataforma d'anàlisi de dades
- 45 pisos d'entitats més un parc de 70 habitatges

Banc de recursos en protecció de dades

- 1 apartat del web amb el banc de recursos
- Un espai web amb 12 plantilles, preguntes freqüents i casos pràctics

Presentació de l'estudi sobre bretxa digital

- 1 estudi publicat
- Més de 2.000 visualitzacions de l'estudi i més 1.000 visualitzacions de la presentació

Estat de la digitalització del Tercer Sector Social

- 1 estudi realitzat
- Més de 200 respostes a l'enquesta de l'estudi

Internet Dret Fonamental: Estudi sobre el marc jurídic

- 1 estudi
- Diverses reunions de seguiment i pendent publicació estudi

Campanya #SomEssencials

- Campanya digital
- 22.472 visualitzacions i 500 interaccions

Mitjans de comunicació

- 524 aparicions en mitjans de comunicació
- Aparicions en televisió, ràdio, premsa escrita i digital."

A l'apartat cinquè, d'aquest Annex A es conclou que a nivell de pressupost no hi ha hagut desviació del pressupost, ja que les despeses previstes per al Congrés, finalment s'han dedicat al Pla d'enfortiment del Sector.

No obstant, s'ha analitzat i s'ha comprovat que s'ha produït un desviament de l'activitat. Aquest, es detalla a l'apartat VI. i) del present informe.

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

Codi Segur de Verificació (CSV): ecfa7ced1f8e3100f462 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

En l'apartat sisè de l'Annex A, l'entitat conclou que "Taula del Tercer Sector Social hem estat al peu del canó per donar resposta a les necessitats socials en temps de pandèmia. Malgrat que vam anul·lar el Congrés, vam tenir gran capacitat de resiliència per donar resposta a les entitats i donar-los suport en la formació i la incidència política en els moments més greus de la pandèmia.

Podem dir que Taula ha sigut fidel al seu objectiu: fer incidència per unes millores polítiques socials, i enfortir les capacitats del tercer sector social."

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, s'especifiquen les condicions a què queda subjecta la subvenció, i es considera que 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.tercersector.cat, l'entitat descriu que Taula d'Entitats del Tercer Sector Social de Catalunya representa el conjunt de les entitats socials catalanes, defensen els drets socials i lluiten per erradicar la pobresa i reduir les desigualtats a Catalunya. Agrupen 35 federacions i grans organitzacions que representen i aglutinen més de 3.000 entitats socials no lucratives, arrelades al territori. Són associacions, fundacions, cooperatives d'iniciativa social i empreses d'inserció que atenen les persones en totes les etapes de la vida i en tots els àmbits: infància i família, adolescència i joventut, gent gran, persones migrades i refugiades, persones amb discapacitat, trastorn mental, drogodependències, amb dificultats per accedir a un lloc de treball, persones sense llar o col·lectiu gitano, entre d'altres.

S'ha constatat que en la seva pàgina web hi apareix el logotip de la Diputació de Barcelona, juntament amb d'altres entitats com agents finançadors: Ajuntament de Barcelona, AMB, Generalitat de Catalunya, Fundació "La Caixa".

Per tot l'anterior, es considera que es dona compliment a aquest apartat.

e) Justificació econòmica de l'activitat (presentada per l'entitat)

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

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

Codi Segur de Verificació (CSV): ecfa7ced1f8e3100f462 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

1. “La subvenció es destinarà a finançar la realització d’activitats de recerca, assessorament i cooperació amb impacte en el món local en el període comprès entre l’1 de gener de 2020 i el 31 de desembre de 2020.

2. El/la beneficiari/ària haurà de justificar el cost total de l’activitat, amb indicació de si aquest ha estat finançat amb càrrec a la subvenció concedida per la Diputació de Barcelona, amb fons propis del beneficiari o amb càrrec a subvencions rebudes d’altres ens concedents per a la mateixa.

3. La subvenció atorgada haurà de justificar-se entre el 4 de gener de 2021 i el dia 31 de juliol 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 del RLGS acompanyada d’informe emès per un auditor de comptes.

    L’auditor de comptes, 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 d’auditoria podran imputar-se per a la justificació de la subvenció atorgada.

    En cas que l’actuació, objecte de suport, estigui finalitzada abans de la finalització del període d’execució establert, es pot presentar la justificació de les despeses, de forma voluntària, fins el 16 de novembre de 2020.”

En data 7 de juny de 2021, i per tant dins del termini de justificació establert, la Sra. Anna Albareda Sanz, com a Gerent de l’Associació, va presentar mitjançant el registre electrònic de la Diputació de Barcelona, l’informe especial de justificació de despeses per la subvenció de la Diputació de Barcelona emès per VIR AUDIT, S.L.P, on s’hi adjunten els següents documents:

- Document on s’hi detalla la relació de factures i nòmines efectuades.
- Memòria de l’actuació (ANNEX A).
- Model d’informe de revisió de compte justificatiu de subvencions (ANNEX E).
- 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).

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

Codi Segur de Verificació (CSV): ecfa7ced1f8e3100f462 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

En aquest darrer Annex, s'ha marcat la casella "És beneficiària d'una subvenció d'import inferior a 3.000,00 euros" i l'opció correcte hauria d'haver estat: "Es tracta d'una entitat sense any 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).

- Certificat d'hores dedicació dels treballadors del projecte.
- Declaració responsable de la no duplicitat de factures, liquidació IRPF i pagaments, actuacions realitzades.
- Declaració responsable del repartiment de despeses indirectes de la subcontractació de tercers i d'altres ingressos.

Cadascun dels documents aportats i detallats anteriorment, a excepció de l'Annex E, consta signat electrònicament per la Sra. Anna Albareda en data 2 de juny de 2021 i s'hi detalla la signatura manuscrita i segell de VIR AUDIT, S.L.P.

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

En aquest informe especial de justificació de despeses per l'actuació de la subvenció "Desenvolupament d'activitats de recerca i disseny de nous models de cooperació entre el sector públic i el tercer sector social", emès per VIR AUDIT, S.L.P (número ROAC S2077), en data 2 de juny de 2021 on s'informa que:

"1. Als efectes previstos a l'article 74 del Reglament de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions, aprovat mitjançant Reial Decret 887/2006, de 21 de juliol, hem estat designats per la Taula d'Entitats del Tercer Sector Social de Catalunya per revisar el compte justificatiu de la subvenció que li ha estat atorgat per concessió directa mitjançant el decret amb número de registre 6335 dictada per la Presència de la Diputació de Barcelona amb data 21 de juliol de 2020 (*) pel projecte destinat a desenvolupar activitats de recerca i disseny de nous models de cooperació entre el sector públic i el tercer sector."

(*) Consta un error material atès que, la data d'aprovació del decret de concessió número 6335 és l'1 de juliol de 2020.

Seguint la línia d'aquest informe, s'hi regeix:

"2. Una còpia del compte justificatiu de la subvenció, segellat per nosaltres a efectes d'identificació, s'acompanya com a annex al present informe, quedant a la seva disposició tota la informació addicional que pogués requerir. La preparació i presentació de l'esmentada documentació és responsabilitat de la Taula d'Entitats del Tercer Sector Social de Catalunya concretant la nostra responsabilitat a la realització del treball que s'esmenta en l'apartat 3 d'aquest informe.

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

Codi Segur de Verificació (CSV): ecfa7ced1f8e3100f462 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

3. 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 de 2007 en què 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 al beneficiari segons la normativa reguladora de la subvenció, així com la convocatòria i la resolució de concessió.

b) Verificació del Compte Justificatiu aportada per l'Empresa a fi de comprovar que la mateixa conté els elements que preveu la Normativa Reguladora.

c) Comprovació que la Memòria Econòmica ha estat subscrita per una persona amb poders suficients per fer-ho.

d) Comprovació que la informació continguda en la Memòria està suportada per una relació classificada de les despeses i inversions de l'activitat finançada, amb identificació del creditor i del document justificatiu corresponent, el seu import, data d'emissió i data de pagament.

e) Verificació que la Societat disposa de documents originals acreditatius de les despeses justificades, d'acord amb el que preveu la Llei General de Subvencions i del seu pagament i que aquests documents han estat reflectits en els registres comptables.

f) Comprovació que les despeses que integren la relació compleixen els requisits per tenir la consideració de despesa subvencionable, d'acord amb el que estableix l'article 31 de la Llei General de Subvencions.

g) Verificació que s'han classificat correctament d'acord amb el contingut del conveni i la normativa general d'aplicació en defecte de clàusules específiques, les despeses i inversions en la memòria econòmica, especialment en aquells casos en què el beneficiari s'hagi compromès a una concreta distribució dels mateixos.

h) Comprovació que les despeses presentades en concepte de Costos de Personal procedeixen de personal propi de l'empresa beneficiària que ha participat en el projecte, mitjançant nòmines mensuals i els TC2 de la Seguretat Social del personal assignat al projecte subvencionat.

i) Comprovació de les hores declarades amb els suports justificatius de les hores incorregudes pel personal destinats a aquest projecte mitjançant l'obtenció, com a mínim, de les certificacions d'hores mensuals emeses per la Direcció de la Societat.

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

Codi Segur de Verificació (CSV): ecfa7ced1f8e3100f462 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

j) Obtenció d'una carta de manifestacions de la Societat, signada per la persona que va subscriure la Memòria Econòmica.

L'abast de les comprovacions efectuades ha estat del 100% sobre les despeses incorregudes en el projecte.

Atès que aquest treball, per la seva condició, 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 que preveu la normativa esmentada."

Tanmateix, l'auditor manifesta als punts quart i cinquè el següent:

"4. El beneficiari ha posat a disposició tota la informació que li ha estat requerida per a la realització del nostre treball amb l'abast establert en els paràgrafs anteriors.

5. Com a resultat del treball, els informem que no hem observat fets o circumstàncies que puguin suposar incompliments de les condicions imposades a la Taula d'Entitats del Tercer Sector per a la percepció de l'ajuda."

Amb relació als tres certificats presentats per part de l'entitat signats en data 2 de juny de 2021 on s'hi fa constar, d'una banda:

"Que els treballadors del projecte "Realització d'activitats de recerca, assessorament i cooperació amb impacte en el món local" han dedicat les següents hores al projecte:"

S'hi detalla un total de 14 nòmines d'una treballadora (computant les dues pagues extres de juny i desembre), on consta que s'hi ha dedicat 100 hores mensuals i que representa el 66,67% de la jornada de la treballadora.

A excepció, de les mensualitats extra de juny i desembre que consten dedicades 150 hores mensuals implicant un 100% de la seva jornada.

D'altra banda, en el segon certificat s'hi detalla:

"- Que la Taula d'entitats del Tercer Sector Social de Catalunya ha desenvolupat durant el 2021 el projecte "Realització d'activitats, assessorament i cooperació amb impacte en el món laboral".

- Que les factures que s'han presentat per justificar el projecte no han estat duplicades.

- Que els pagaments corresponen a actuacions realitzades correctament i justificades mitjançant factures pagades o altres documents comptables de valor probatori equivalent.

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

Codi Segur de Verificació (CSV): ecfa7ced1f8e3100f462 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- Que els imports liquidats amb Hisenda pel que fa a la retenció de l'IRPF dels treballadors propis imputats com a despesa, han estat veritablement liquidats."

I en el darrer certificat, la Sra. Anna Albareda Sanz hi deixa constància:

- "Que ha justificat despeses indirectes al projecte amb les següents factures i amb els següents conceptes: les còpies Konica Minolta i el servei de coffee a l'Ateneu Barcelonès amb un total de 859,59 euros. (*)

- Que les factures estan cofinançades per les següents administracions: Ajuntament de Barcelona, AMB i COSPE (Generalitat de Catalunya).(**)

- Que no hem contractat cap subcontracta per realitzar l'activitat. En tot cas hem contractat serveis externs com ara, el dissenyador gràfic o l'assessor jurídic."

(*) En relació a les despeses indirectes, que es corresponen a les despeses del servei de coffee al pati de carruatges de l'Ateneu Barcelonès el 4 de Febrer de 2020 de Càtering Debat Justícia Restaurativa i a Còpies Konica, s'ha detectat un error material atès que l'import total ascendeix a 859,69 euros. Hi ha una diferència de 0,10 euros.

(**) En aquest certificat s'hi detalla que les factures han estat cofinançades per l'Ajuntament de Barcelona, Àrea Metropolitana de Barcelona i COSPE (Generalitat de Catalunya). No obstant, en la relació de nòmines i factures aportada no s'especifica quin import és finançat per cadascun d'ells.

En el marc d'aquest informe d'auditoria presentat per aquest projecte, s'hi detalla que l'entitat ha efectuat uns costos per l'import de 84.836,55 euros, que corresponen a despeses de personal i a factures executades. La subvenció atorgada per la Diputació de Barcelona ha ascendit a 40.000,00 euros.

D'acord amb el document de relació de despeses efectuades, es detalla el següent:

- A la relació de les nòmines: Número d'ordre, data de la nòmina, data de pagament, treballador/a, NIF, el concepte, la tipologia de despesa (directa o indirecte), el salari brut, la seguretat social, el percentatge imputat al projecte, l'import imputat al projecte, l'import imputat a la subvenció i la quantia de cofinançament.

  No es detalla l'agent finançador que correspon a cada nòmina.

  A la següent taula, es mostra l'anàlisi efectuada a partir de les dades aportades per l'Associació:

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

Codi Segur de Verificació (CSV): ecfa7ced1f8e3100f462 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

								Càlculs efectuats	
Núm. Ordre	**Concepte**	**Salari brut (€)**	**Seguretat Social (€)**	**% Imputat al projecte**	**Import imputat al projecte (€) (A)**	**Import Imputat a la subvenció (€) (B)**	**Cofinançament (€) (C)**	**Diferència (€) (D)=(A)-(B)-(C)**	**Percentatge imputat (%) (E)**
1	gestió i execució - gener	1.560,30	574,33	66,67%	2.134,63	1.422,39	711,19	1,05	66,63%
2	gestió i execució - febrer	1.560,36	574,33	66,67%	2.134,69	1.423,13	711,56	0,00	66,67%
3	gestió i execució - març	1.560,36	574,33	66,67%	2.134,69	1.423,13	711,56	0,00	66,67%
4	gestió i execució - abril	1.560,36	574,33	66,67%	2.134,69	1.423,13	711,56	0,00	66,67%
5	gestió i execució - maig	1.560,36	574,33	66,67%	2.134,69	1.423,13	711,56	0,00	66,67%
6	gestió i execució - juny	1.560,36	574,33	66,67%	2.134,69	993,13	496,56	645,00	46,52%
7	gestió i execució - extra juny	1.489,69	0,00	100,00%	1.489,69	1.423,13	711,56	-645,00	95,53%
8	gestió i execució - juliol	1.560,36	574,33	66,67%	2.134,69	1.423,13	711,56	0,00	66,67%
9	gestió i execució - agost	1.560,36	574,33	66,67%	2.134,69	1.423,13	711,56	0,00	66,67%
10	gestió i execució – setembre	1.560,36	574,33	66,67%	2.134,69	1.423,13	711,56	0,00	66,67%
11	gestió i execució - octubre	1.560,36	574,33	66,67%	2.134,69	1.423,13	711,56	0,00	66,67%
12	gestió i execució - novembre	1.560,36	574,33	66,67%	2.134,69	1.513,22	621,48	-0,01	70,89%
13	gestió i execució - desembre	1.638,35	574,32	66,67%	2.212,67	2.212,69	0,00	-0,02	100,00%
14	gestió i execució - extra desembre	1.399,99	0,00	100,00%	1.399,99	1.399,99	0,00	0,00	100,00%
TOTAL					**28.583,88**	**20.349,55**			

En el marc dels càlculs efectuats, s'han detectat els errors materials que queden reflectits a la columna (D) anomenada "Diferència", atès que la quantia de la columna (A) ha de ser igual al de la suma de la columna (B) i (C). Les nòmines on s'ha detectat errors són les següents:

- Núm. Ordre 1: diferència de (+) 1,05 euros.
- Núm. Ordre 6: diferència de (+) 645,00 euros.
- Núm. Ordre 7: diferència de (-) 645,00 euros.
- Núm. Ordre 12: diferència de (-) 0,01 euros.

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

Codi Segur de Verificació (CSV): ecfa7ced1f8e3100f462 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- Núm. Ordre 13: diferència de (-) 0,02 euros. En aquesta nòmina l'import imputat a la subvenció és superior a l'import de la nòmina, concretament hi ha aquesta desviació de 0,02 euros.

Partint de la quantia imputada a la subvenció, columna (B), a la columna (E) es detalla quin hauria d'haver estat el percentatge correcte. Concretament, s'han detectat variacions de percentatges a les següents nòmines: Núm. Ordre 1, Núm. Ordre 6, Núm. Ordre 7, Núm. Ordre 12 i Núm. Ordre 13.

L'import imputat al projecte, amb relació a les nòmines, ascendeix a 28.583,88 euros i la quantia que s'imputa a la subvenció implica 20.349,55 euros.

- Pel que fa a les factures: Número d'ordre, data de la factura, número de la factura, creditor/a, NIF, concepte, tipologia de despesa (directa o indirecta), la data de pagament, l'import net, percentatge imputat al projecte, import imputat al projecte, import imputat a la subvenció i el cofinançament (sense indicar-ne l'agent finançador).

								Càlculs efectuats	
Núm. Ordre	**Creditor/a**	**Concepte**	**Import net (€)**	**% Imputat al projecte**	**Import imputat al projecte (€)**	**Import Imputat a la subvenció (€)**	**Cofinançament**	**Diferència**	**Percentatge imputat**
15	TONI SANCHEZ POY	Disseny i maquetació de l'informe Baròmetre del Tercer Sector Social. Edició 2020.	8.480,00	100,00%	8.480,00	8.480,00	0,00	0,00	100,00%
16	FUNDACIÓN ESPLAI	Servei d'assessorament jurídic i institucional, i organització d'una jornada, per impulsar la Llei del Tercer Sector Social de Catalunya	6.050,00	100,00%	6.050,00	6.050,00	0,00	0,00	100,00%
17	AGILS ACCESSIBILITAT	Servei subtitulació català: Bones pràctiques fons europeus.	1.524,60	100,00%	1.524,60	1.524,60	0,00	0,00	100,00%
18	TONI SANCHEZ POY	Disseny i maquetació de diferents materials de comunicació 7e congrés del Tercer Sector.	768,50	100,00%	768,50	768,50	0,00	0,00	100,00%
19	ATENEU BARCELONES	Lloguer Sala Debat Oriol Bohigas	665,50	100,00%	665,50	665,50	0,00	0,00	100,00%
20	AMPANS	Dossier A5 72 PÀGS. COBERTES INCLOSES. Justícia Restaurativa	665,38	100,00%	665,38	665,38	0,00	0,00	100,00%

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

Codi Segur de Verificació (CSV): ecfa7ced1f8e3100f462 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

								Càlculs efectuats	
Núm. Ordre	**Creditor/a**	**Concepte**	**Import net (€)**	**% Imputat al projecte**	**Import imputat al projecte (€)**	**Import Imputat a la subvenció (€)**	**Cofinançament**	**Diferència**	**Percentatge imputat**
21	CAP I CUA	Servei de coffee al pati de carruatges de l'Ateneu Barcelonés el 4 de Febrer de 2020.Càtering Debat Justícia Restaurativa	485,10	100,00%	485,10	485,10	0,00	0,00	100,00%
22	ILABSO SCCL	Servei de votació electrònica per l'AGO (PJ 2014)	484,00	100,00%	484,00	484,00	0,00	0,00	100,00%
23	FUNDACIÓ ABAT ESCARRE	Lloguer Sala Actes T1-2020	405,00	100,00%	405,00	405,00	0,00	0,00	100,00%
24	PROFIMÁTICA	Còpies Konica	373,99	100,00%	374,59(*)	122,39	251,02	0,58	32,73%
25	COMMUNITY INTERNET, S.L.	Formació en capacitació digital a entitats socials per afrontar les noves formes de treball generades pel COVID. Webinars i Zoom	7.804,50	100,00%	7.804,50	0,00	7.804,50	0,00	-
26	OBSERVATORI DEL TERCER SECTOR	Baròmetrdel Tercer Sector Social de Catalunya 2020 - segona fase -	6.560,00	100,00%	6.560,00	0,00	6.560,00	0,00	-
27	VECTOR 5	Estudi impacte de la COVID-19. Factura 2: 50% del total de 8.600€	5.203,00	100,00%	5.203,00	0,00	5.203,00	0,00	-
28	IPNET CENTRALIZED SOLUTIONS	Projecte de consultoria de 140 hores en protecció de dades 2020/21	9.982,50	100,00%	9.982,50	0,00	9.982,50	0,00	-
29	OBSERVATORI DESC	Estudi dret a Internet com a dret fonamental	6.800,00	100,00%	6.800,00	0,00	0,00	6.800,00	-
TOTAL					**56.252,67**	**19.650,47**			

(*) En l'anàlisi de les factures, d'acord amb el número d'ordre 24, s'ha detectat un error material atès que, l'import imputat al projecte és superior a l'import de la factura. Concretament, tal com es detalla en la següent taula, s'ha detectat una diferència de 0,60 euros:

Concepte	Import net (€)	Import imputat al projecte (€)	Diferència (€)
Còpies Konica	373,99	374,59	(-) 0,60

Tenint en compte l'import imputat a la subvenció d'aquesta factura es de 122,39 euros, el percentatge imputat és correspon a 32,73% i no 100% com es fa constar.

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

Codi Segur de Verificació (CSV): ecfa7ced1f8e3100f462 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

La quantia total imputada a la subvenció, ascendeix a 56.252,67 euros i l'import imputat a la subvenció esdevé de 19.650,47 euros.

Tenint en compte aquesta desviació, es conclou que el còmput de total de factures i nòmines presentades ascendeix a 84.835,58 euros i l'import imputat a la subvenció és de 40.000,00 euros, quantia que correspon amb l'import atorgat.

En relació al decret de concessió de la subvenció número 6335 d'1 de juliol de 2020, s'hi regeix que la memòria econòmica justificativa ha d'incloure el contingut previst a l'article 74.5 del RLGS acompanyada d'informe emès per un auditor de comptes.

D'acord amb l'article 74.5 del RLGS s'hi regeix:
"5. El contenido de la memoria económica abreviada se establecerá en las bases reguladoras de la subvención, si bien como mínimo contendrá un estado representativo de los gastos incurridos en la realización de las actividades subvencionadas, debidamente agrupados, y, en su caso, las cantidades inicialmente presupuestadas y las desviaciones acaecidas."

En el marc d'aquest article, no es detalla a la relació de factures i nòmines les quantitats inicialment pressupostades ni les desviacions que han tingut lloc.

No obstant, les despeses justificades consten tipificades com a directes a excepció de les dues següents factures que es defineixen com a indirectes:

- Número d'ordre 21: Factura número F-118 de data 02/04/2020 emesa pel creditor CAP I CUA amb NIF J67364919, en concepte de Servei de coffee al pati de carruatges de l'Ateneu Barcelonès el 4 de Febrer de 2020, Càtering Debat Justícia Restaurativa, per import de 485,10 euros.

- Número d'ordre 24: Factura número 2000002573 de data 28/02/2020 emesa pel creditor PROFIMATICA amb NIF B66501644, en concepte de Còpies Konica, per import de 373,99 euros.

En base el punt 2 de l'acord tercer del decret d'aprovació de la subvenció es detalla que:

"El/la beneficiari/ària haurà de justificar el cost total de l'activitat, amb indicació de si aquest ha estat finançat amb càrrec a la subvenció concedida per la Diputació de Barcelona, amb fons propis del beneficiari o amb càrrec a subvencions rebudes d'altres ens concedents per a la mateixa."

El certificat que presenta l'entitat signat en data 2 de juny de 2021, així com, la relació de despeses on es detallen les factures i nòmines, no s'especifica quin ha estat l'ens finançador.

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

Codi Segur de Verificació (CSV): ecfa7ced1f8e3100f462 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

En darrer terme, en el decret de concessió no s'especifica que les despeses imputades en el projecte han d'haver-se emès dins del període d'execució de l'activitat subvencionada, així com, tampoc s'hi detalla que la seva data de pagament ha d'haver-se efectuat amb anterioritat a l'acabament del període de justificació.

En qualsevol cas, en l'acord tercer, apartat 7) de la part resolutiva d'aquest decret de concessió, s'hi regeix que en tot allò no previst en aquest, es regirà el que estableix l'Ordenança General de Subvencions de la Diputació de Barcelona, la Llei General de Subvencions i el seu Reglament de desenvolupament.

Es constata que totes les factures i nòmines consten dins del període d'execució establert entre l'1 de gener de 2020 i 31 de desembre de 2020. La seva data de pagament és anterior al període de justificació que engloba del 4 de gener de 2021 al 31 de juliol de 2021.

<u>En relació a la validació de la justificació per part del centre gestor:</u>

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 2021, relativa a la "Tramitació administrativa de la despesa: "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, en el cas d'operacions O vinculades al pagament de subvencions, caldrà que en el seu tràmit s'acompanyi un informe del responsable del centre gestor promotor en què es posi de manifest:

a) Que s'ha justificat total o parcialment la subvenció concedida i:
• Que dona la seva conformitat amb el 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 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."

S'ha validat que el responsable del centre gestor promotor, emet informe de conformitat de pagament el dia 8 de juny de 2021, i en ell s'incorpora els punts descrits anteriorment per import corresponent a 20.000,00 euros, d'acord amb el detall següent:

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

Codi Segur de Verificació (CSV): ecfa7ced1f8e3100f462 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Import atorgat	40.00000 €
Import avançat	20.000,00 €
Import justificat	40.000,00 €
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	**20.000,00 €**

Els 20.000,00 euros restants, es van efectuar mitjançant pagament avançat el 15 de juliol de 2020, d'acord amb l'establert en el decret de concessió número 6335 de data 1 de juliol de 2020.

f) Justificació econòmica d'acord amb els requeriments realitzats.

En data 21 de juliol de 2022 es va requerir a l'Associació que facilités les fonts de finançament final de l'activitat subvencionada, atès que d'acord amb el decret de concessió número 6335 de data 1 de juliol de 2020, s'estableix a l'acord tercer:

> "2. El beneficiari/ària haurà de justificar el cost total de l'activitat, amb indicació de si aquest ha estat finançat amb càrrec a la subvenció concedida per la Diputació de Barcelona, amb fons propis del beneficiari o amb càrrec a subvencions rebudes d'altres ens condecents per a la mateixa.
>
> [...]
>
> 5.d) Els/les beneficiaris/àries hauran de comunicar la petició i/o obtenció de qualsevol subvenció pública concurrent que no s'hagi declarat amb la sol·licitud."

En la mateixa data, l'entitat beneficiària respon i tramet mitjançant correu electrònic un nou document d'excel on s'hi detalla el finançament que han percebut de cada ens finançador. Tanmateix, es deixa constància en el correu, del següent:

"Comentar-te que ens hem adonat que en la nòmina de desembre hi havia 2 cèntims més imputats a la subvenció del que sumen els imports al projecte. Hem corregit l'error i hem sumat 2 cèntims més a una factura que estava cofinançada per fons propis (que com que no ho paga cap altra administració, sinó fons propis, no ens afecta en el cofinançament)."

Atès que, en la justificació presentada inicialment hi ha una discordança en la factura amb número d'ordre 24 que es detalla a la relació de despeses de l'informe d'auditor, concretament la número 2000002573, es sol·licita aclariments de l'import d'aquesta factura a l'Associació beneficiària.

En data 9 de setembre de 2022 tramet al Servei de Control Financer de la Diputació de Barcelona la factura i es verifica que l'import correcte de la mateixa és 373,99 euros.

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

Codi Segur de Verificació (CSV): ecfa7ced1f8e3100f462 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

D'acord amb l'exposat, s'ha produït una desviació negativa de 0,57 euros respecte a l'import imputat al projecte inicialment, essent aquest finalment de 84.835,98 euros. A banda, l'import imputat a la subvenció es manté en 40.000,00 euros tal com es detalla a les següents taules:

	Estructura de finançament final de l'activitat (07/06/2021)			Estructura de finançament final de l'activitat (21/07/2022)		
	Import imputat al projecte (€)	Import imputat a la subvenció DIBA (€)	Import imputat a la subvenció altres agents (€)	Import imputat al projecte (€)	Import imputat a la subvenció (€)	Import imputat a la subvenció altres agents (€)
Nòmines	28.583,88	20.349,55	8.234,33	28.583,91	20.349,53	8.234,38
Factures	56.252,67	19.650,45	36.602,22	56.252,07	19.650,47	36.601,60
Total	**84.836,55**	**40.000,00**	**44.836,55**	**84.835,98**	**40.000,00**	**44.835,98**

	Estructura de finançament final de l'activitat (07/06/2021)	Estructura de finançament final de l'activitat (21/07/2022)	Diferència (€)
	Import imputat al projecte (€)	Import imputat al projecte (€)	
Nòmines	28.583,88	28.583,91	+ 0,03
Factures	56.252,67	56.252,07	- 0,60
Total	**84.836,55**	**84.835,98**	**- 0,57**

Per altra banda, d'acord amb el desglossament per agent finançador l'entitat detalla el següent:

Estructura de finançament final de l'activitat	2020 (€)	
	Pressupost	Definitiu
Subvenció Diputació	40.000,00	40.000,00
Ajuntament de Barcelona	40.000,00	16.782,50
Àrea Metropolitana de Barcelona (AMB)		6.560,00
COSPE (Generalitat de Catalunya)		8.234,38
DGESTIC (Generalitat de Catalunya)		13.007,50
Fons propis (*)		251,60
Total	**80.000,00**	**84.835,98**

(*) Atès que, l'import de la factura número d'ordre 24 hi ha una diferència de 0,60 euros, la quantia de Fons propis queda establerta de 252,20 euros a 251,60 euros, tal com es detalla a la taula anterior.

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

Codi Segur de Verificació (CSV): ecfa7ced1f8e3100f462 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Per tant, la Diputació de Barcelona ha finançat un import de 40.000,00 euros i la resta d'entitats una quantia de 44.835,98 euros. L'Associació aporta 251,60 euros al projecte.

L'aportació que fa la Diputació, representa un 47,15% del cost total de l'activitat, així doncs, no supera el llindar del 50% establert per la normativa que regula les subvencions.

g) 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, i s'especifica que el pagament de la subvenció es realitzarà en dos cops:

- Un primer pagament avançat, per la quantitat de vint mil euros (20.000,00 euros), el qual es farà efectiu durant el següent mes des de l'aprovació del present Decret. Aquest avançament ve motivat per les següents raons:

  - Que les activitats que du a terme l'Entitat:

    - Col·laboració en la realització de documents, informes i jornades sobre temes d'actualitat en l'àmbit de les polítiques socials.

    - Col·laboració en la realització d'accions vinculades a l'enfortiment de les capacitats de les entitats socials en relació a la innovació tecnològica.

    - Col·laboració en aquelles activitats que s'acordin conjuntament i que tinguin impacte en els serveis socials municipals i es centrin en la recerca, assessorament i cooperació entre l'administració local i les entitats del tercer sector social.

      Es desenvoluparan durant el 2020, però principalment durant el primer semestre. Per això, per al bon desenvolupament de les activitats anteriorment esmentades de l'Entitat, es fa imprescindible disposar amb la màxima antelació possible dels fons que les fan possible.

  - Addicionalment, els endarreriments en la relació del finançament d'altres administracions i entitats així com també les pròpies característiques de les activitats de l'Entitat, l'obliga a fer front a unes despeses directes i indirectes que generen tensions a la tresoreria.

- Un segon pagament, per la quantitat total de vint mil euros (20.000,00 euros), 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): ecfa7ced1f8e3100f462 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

En relació al primer pagament avançat:

A l'Informe-Proposta de la subvenció per concessió directa destinada a col·laborar en el finançament general de les activitats ordinàries de l'entitat, emès per l'Àrea de Cohesió Social, Ciutadania i Benestar de la Diputació de Barcelona, en data 2 de març de 2020, s'informa que l'actuació de mandat és "Inclusió social i lluita contra la pobresa" i s'atorga un import de 40.000,00 euros, dels quals, es constata que es vol sol·licitar un pagament avançat."

En data 16 de juny de 2020 s'emet proposta de conformitat de pagament anticipat per import de 20.000,00 euros corresponent a l'aplicació pressupostària G/60101/23100/48911.

En data 15 de juliol de 2020, la Diputació fa efectiu el pagament corresponent del 50% de la bestreta de la subvenció concedida per un import de 20.000,00 euros.

En relació al segon pagament:

A l'expedient, s'ha validat que el beneficiari fa constar amb la justificació de la subvenció de data 7 de juny de 2021, l'Annex D corresponent a la Declaració responsable sobre obligacions tributàries i amb la seguretat social, en la que declara que l'entitat:

- "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 d'import no superior a 3.000,00 euros".

Atès que la subvenció atorgada ha estat de 40.000,00 euros, es constata un error material, atès que la casella correcte marcada hauria d'haver estat:

- "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 22 de juny de 2021, una vegada presentada la justificació de la despesa, s'efectua el pagament del 50% restant corresponent a la quantia de 20.000,00 euros.

h) Finançament de les activitats subvencionades

En base la documentació presentada per l'entitat, en la sol·licitud de la subvenció de data 10 de gener de 2020, l'entitat detalla la següent previsió d'ingressos per a finançar l'activitat subvencionada:

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

Codi Segur de Verificació (CSV): ecfa7ced1f8e3100f462 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Estructura de finançament inicial de l'activitat	2020 (€)
Subvenció Diputació de Barcelona	40.000,00
Aportacions altres administracions	44.836,55
Recursos propis	0,00
Total	**84.836,55**

D'acord amb l'apartat tercer, punt segon del decret d'atorgament, el beneficiari/ària haurà de justificar el cost total de l'activitat, amb indicació de si aquest ha estat finançat amb càrrec a la subvenció concedida per la Diputació de Barcelona, amb fons propis del beneficiari o amb càrrec a subvencions rebudes d'altres ens concedents per la mateixa.

En el marc de l'informe especial de justificació de despeses per la subvenció de la Diputació de Barcelona emès per VIR AUDIT S.L.P, es detalla mitjançant el certificat adjuntat de la Gerent de l'Associació, que les factures estan cofinançades per les següents administracions: Ajuntament de Barcelona, AMB i COSPE (Generalitat de Catalunya). No obstant, no es descriu quin import finança cada entitat.

D'acord amb la documentació aportada el 21 de juliol de 2022 i el 9 de setembre de 2022 per l'Associació Taula d'Entitats del Tercer Sector Social de Catalunya, una vegada efectuat el requeriment per part del Servei de Control Financer, s'especifica que l'import total del projecte ascendeix a 84.835,98 euros i s'ha finançat de la següent manera:

Estructura de finançament final de l'activitat	2020 (€)
Subvenció Diputació de Barcelona	40.000,00
DGESTIC (Generalitat de Catalunya)	16.782,50
Ajuntament de Barcelona	13.007,50
COSPE (Generalitat de Catalunya)	8.234,38
Àrea Metropolitana de Barcelona (AMB)	6.560,00
Recursos propis	251,60
Total	**84.835,98**

Amb relació aquesta informació, es detalla que finalment els agents finançadors han estat cinc i no tres com es detalla inicialment en el certificat de la justificació. A més a més, l'entitat ha aportat mitjançant fons propis un import de 251,60 euros.

Finalment, es conclou 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.

i) Desviacions pressupostàries

Finalment, en relació a les possibles desviacions del cost de l'activitat respecte al pressupost presentat inicialment, es constata una desviació a l'alça de 4.836,58 euros, que representa 6,05% del total del pressupost.

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

Codi Segur de Verificació (CSV): ecfa7ced1f8e3100f462 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

L'entitat ha presentat juntament amb el compte justificatiu amb informe d'auditor, on a l'Annex A – Memòria de l'actuació, en el seu apartat 5) de desviacions respecte al pressupost previst, l'entitat fa constar:

> *"A nivell de pressupost no hi ha hagut desviació del pressupost, ja que les despeses previstes per al Congrés, finalment s'han dedicat al Pla d'enfortiment del Sector."*

No obstant, tot i que no s'especifica en aquest compte, s'ha produït una desviació a l'alça de 4.835,98 euros respecte al pressupostat inicialment. Fruit de les dades que l'entitat ens ha aportat, el desglossament d'aquesta desviació podria ser la següent:

Despeses	Import previst (€)	Import justificació 21/07/2022 i 09/09/2022 (€)	Diferència (€)
Personal (persones integrades en l'estructura de l'entitat)	20.000,00	28.583,91	8.583,91
Contractació externa	57.000,00	54.727,60	(-) 2.272,40
Material (*)	1.000,00	665,38	(-) 334,62
Despeses indirectes (**)	2.000,00	859,09	(-) 1.140,91
Total despeses previstes	**80.000,00**	**84.835,98**	**4.835,98**

(*) Com a despeses de material s'han considerat les despeses del "Dossier A5 72 PÀGS. COBERTES INCLOSES. Justícia Restaurativa."

(**) En relació a les despeses indirectes, es corresponen a les despeses del servei de coffee al pati de carruatges de l'Ateneu Barcelonès el 4 de Febrer de 2020 per "Càtering Debat Justícia Restaurativa i a Còpies Konica". L'import total ascendeix a 859,09 euros.

VII. CONCLUSIONS

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

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): ecfa7ced1f8e3100f462 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Metadades del document

Núm. expedient	2022/0014371
Tipus documental	Informe
Títol	Inf CFin_Subv_PRIV_Taula Entitats Tercer Sector Social Cat

Signatures

Signatari		Acte	Data acte
Maria Rosa Singla Just (TCAT)	Tècnica Superior en Economia	Signa	04/11/2022 11:58
Mireia Gutierrez Uriel (TCAT)	Responsable de Control Financer de Subvencions	Signa	04/11/2022 12:07
Mireia González Miret (TCAT)	Cap de Secció de Control Financer-Diba	Signa	04/11/2022 13:16

Validació Electrònica del document

Codi (CSV)	Adreça de validació	QR
ecfa7ced1f8e3100f462	https://seuelectronica.diba.cat	

INFORME DE CONTROL FINANCER DE SUBVENCIONS D'ENTITATS PRIVADES

Fundació Privada Foment de l'Habitatge Social (G59430983)

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 2022 preveu que el control intern de la gestió econòmica de la corporació s'efectuarà de conformitat amb el que es disposa en el capítol IV del títol VI del TRLRHL, el Reial Decret 424/2017, les *Instruccions de control de la Diputació de Barcelona* 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 de Barcelona pel 2022, aprovades per acord del Ple núm. 11, de 27 de gener de 2022, i vigents en el marc del present control, regulen el marc d'actuació general i procedimental del control financer, tot remetent al PACF 2022 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.

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.

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

Codi Segur de Verificació (CSV): ee4032582b8e67571f64 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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 2022 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 100.000,00 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 5.000,00 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 del TRLRHL, 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.

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

Codi Segur de Verificació (CSV): ee4032582b8e67571f64 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

D'acord amb el PACF 2022, 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 20.000,00 euros es considera adient no efectuar un examen dels comptes anuals de l'entitat, reservant aquest examen per les subvencions d'import superior a 60.000,00 euros, dins del tram de les superiors a 20.000,00 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 20.000,00 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 60.000,00 euros, es realitzarà una comprovació dels comptes i conciliació de transferències. Si, en canvi, és menor a 60.000,00 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 20.000,00 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 2022 i en els termes especificats a l'informe corresponent als resultats dels treballs de control financer realitzats respecte la Gerència de Serveis Socials.

L'entitat Fundació Privada Foment de l'Habitatge Social forma part d'aquesta mostra de beneficiaris.

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

Codi Segur de Verificació (CSV): ee4032582b8e67571f64 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 2022 respecte l'exercici 2021.

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 la convocatòria 202020205120011863 que incorpora les bases específiques, per a l'atorgament de subvencions mitjançant el procediment de concurrència competitiva, s'estableix que la finalitat de les subvencions és finançar despeses derivades de processos d'inclusió social de persones en risc o en situació d'exclusió social, dutes a terme en els habitatges d'inserció social gestionats per entitats dins de l'àmbit territorial de la demarcació de la província de Barcelona.

En la seva base quarta, es regeix un període d'execució comprés entre l'1 de gener de 2020 i el 31 de desembre de 2020.

El termini de presentació de sol·licituds s'inicia el 9 de juliol de 2020 i finalitza el 29 de juliol de 2020, d'acord amb la base setena.

En el marc de les despeses, en l'apartat 18 de les bases, es consideraran subvencionables aquelles que, responguin a la naturalesa de l'activitat subvencionada i s'efectuïn en el termini establert. L'activitat que origina la despesa ha de ser necessària per a l'execució del projecte subvencionat.

Tanmateix, es finançaran despeses del personal tècnic que realitza atenció social, psicològica, sanitària i/o educativa a les persones acollides en aquests habitatges, ja sigui personal propi de l'entitat o contractant externament.

Amb relació a les despeses indirectes no podran superar el 5% de l'import de les directes que s'imputin a la subvenció atorgada.

En cap cas es consideraran despeses subvencionables les següents:

1. Despeses derivades de la compra del pis o despeses de lloguer mensual.
2. Despeses derivades de la rehabilitació o condicionament dels habitatges o les despeses derivades de gestoria dels processos d'adquisició o lloguer.
3. Subministraments bàsics: aigua, llum, gas, etc.

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

Codi Segur de Verificació (CSV): ee4032582b8e67571f64 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

4. Despeses que siguin cobertes per l'Agència de l'Habitatge de Catalunya en el marc de les subvencions que anualment atorga a les entitats adherides a la Xarxa d'Habitatges d'Inclusió de Catalunya.

D'acord amb la base 19, 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.

No es podran efectuar pagaments superiors al 80% del cost justificat. Si aquest 80% implica un import inferior a l'atorgat, s'entendrà que el beneficiari renúncia automàticament a la diferència per desviació.

D'acord amb la base 20, el termini de justificació de la subvenció s'inicia l'11 de gener de 2021 i finalitza el 3 de març de 2021. No s'admetran justificacions parcials del projecte/activitat i els formularis de justificació de les despeses efectuades, s'hauran de presentar a través del tràmit corresponent de la seu electrònica mitjançant els models normalitzats.

Per subvencions d'import superior a 20.000,00 euros:

El compte justificatiu de la totalitat de la subvenció amb aportació de justificants de la despesa, 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 justificativa del cost de l'activitat amb el contingut establert en l'article 72.2 RLGS.

En la confecció de la **memòria de l'actuació**, dins de l'apartat "resultats obtinguts", caldrà relacionar:

- Número de persones i/o famílies beneficiàries, desagregades per sexe.
- Nombre de municipis beneficiaris del projecte.
- Altra informació quantitativa d'impacte.

En la confecció de la **memòria econòmica** s'hauran de tenir en compte els següents aspectes:

- S'haurà de justificar el cost total de l'activitat, amb indicació de si aquest ha estat finançat amb càrrec a la subvenció concedida per la Diputació de Barcelona, amb fons propis de l'entitat beneficiària o amb càrrec a subvencions rebudes d'altres ens concedents per a la mateixa finalitat.
- Els documents justificatius a presentar, seran factures, minutes o altres documents amb valor acreditatiu equivalent en el tràfic jurídic mercantil o amb

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

Codi Segur de Verificació (CSV): ee4032582b8e67571f64 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

eficàcia administrativa. Aquests documents hauran de reunir tots els requisits legals exigibles i en ells es descriurà amb claredat l'activitat a què es refereixen.

- 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.

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

- Verificar l'existència del compte justificatiu amb aportació de justificants de despesa, 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 justificativa del cost de l'activitat amb el contingut establert en l'article 72.2 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): ee4032582b8e67571f64 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, en relació a l'anàlisi financer:

  - Els comptes anuals dels exercicis 2020 i 2021 aprovats pel Patronat (Estats Financers i Memòria).

  - Llibre major del compte relatiu a les subvencions oficials a l'activitat, en el qual s'hagi imputat la subvenció (compte 7240).

  - Llibre major del compte deutor relatiu a la subvenció rebuda (compte 4780).

  - Extracte bancari del cobrament de la subvenció objecte de control.

  - Informes d'auditoria (2020 i 2021) de l'exercici d'imputació de la subvenció esmentada, si escau.

  - La sol·licitud d'inscripció en el Registre de Fundacions Privades de la Generalitat de Catalunya, i la modificació dels seus estatuts.

  - Certificat de la composició del patronat i les modificacions d'aquest.

- 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

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

Codi Segur de Verificació (CSV): ee4032582b8e67571f64 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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 2022, 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.

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

Codi Segur de Verificació (CSV): ee4032582b8e67571f64 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- 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).

- 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.

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

Codi Segur de Verificació (CSV): ee4032582b8e67571f64 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- 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.

IV. DESCRIPCIÓ DEL BENEFICIARI

La Fundació Privada Foment de l'Habitatge Social (Fundació, en endavant), es va constituir, per temps indefinit, mitjançant escriptura atorgada a Barcelona el 23 de juliol de 1990, davant el Notari Sr. Juan José López Burniol i amb domicili social al carrer Princesa nº 16-18, 2º2ª de la ciutat de Barcelona.

La Fundació consta inscrita al Registre de Fundacions Privades de la Generalitat de Catalunya amb número 520, de data 6 de juny de 1991.

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

Codi Segur de Verificació (CSV): ee4032582b8e67571f64 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

L'àmbit territorial de les activitats portades a terme és el territori de Catalunya, encara que pot actuar a la resta de l'Estat espanyol, això com a escala internacional. El seu domicili social actualment és la Via Laietana 5, 1º2º, de Barcelona.

En relació als Estatuts, aquests van ser modificats en virtut d'escriptura autoritzada davant el Notari de l'Il·lustre Col·legi de Catalunya Sr. Jose Marqueño de Llano en data 25 de febrer de 2011 amb número 426 de Protocol, amb la finalitat d'adaptar-los a la normativa vigent i efectuar una estructuració de l'articulat que fa referència a les activitats que porta a terme.

La Fundació és una entitat sense ànim de lucre que té el patrimoni, els rendiments i els recursos obtinguts afectats de forma permanent a la realització de les finalitats d'interès general que preveuen els seus estatuts. La finalitat social és contribuir a donar resposta a la lluita contra la pobresa proporcionant habitatges a les persones que es troben en situacions de dificultats d'integració laboral o social, o de marginació en general.

A l'article 5 es recullen les finalitats de la Fundació, que són: Donar a conèixer la necessitat de fomentar i promocionar els habitatges socials i, a mesura que les seves possibilitats econòmiques li ho permetin, portar a terme una acció de foment d'habitatges socials, per tal de facilitar a les persones necessitades d'una casa, la seva reinserció social.

A tal fi, la Fundació podrà comprar immobles, construir-los, rehabilitar-los, permutar-los, etc., per cedir el seu ús en forma gratuïta, onerosa, en lloguer, en venda, etc. a les persones necessitades d'habitatge.

D'acord amb el seu article 6, per poder portar a terme les finalitats fundacionals, la Fundació a títol enunciatiu i no limitatiu podrà:

Adquirir, conservar, posseir, administrar, disposar, alinear, permutar, hipotecar i gravar béns de totes classes; celebrar tot tipus d'actes i contractes, concertar operacions creditícies, obligar-se i renunciar a béns i drets de tot tipus; transigir; promoure i seguir els procediments que fossin oportuns, oposar-se i desistir i exercitar lliurament tota classe de drets, accions i exempcions davant els Jutjats i Tribunals, ordinaris i especials, organismes i dependències de l'Administració de Catalunya, o qualsevol altra Comunitat Autònoma, Província, Municipi i altres Corporacions o Entitats, amb l'aprovació o autorització del Protectorat si fos necessària.

La Fundació també podrà finançar a terceres persones, i de manera especial, als beneficiaris de la Fundació, en quantes operacions bancàries de préstec concertin amb entitats de crèdit, com a mitjà per accedir a la propietat d'un immoble.

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

Codi Segur de Verificació (CSV): ee4032582b8e67571f64 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Òrgans de govern:

Al Sr. Sergio Rodriguez Vives, Director de la Fundació, se li atorguen poders mitjançant escriptura autoritzada per l'esmenat Notari Sr. Jose Marqueño Ellacuria el dia 27 de juliol de 2016, amb número 1383 de Protocol. Es dona i confereix poder especial al Sr. Sergio Rodriguez Vives amb les següents facultats, entre d'altres:

a) "[...] presentar-se davant les oficines públiques de l'Estat, la Generalitat i d'altres Comunitats Autònomes, Província o Municipi i davant Càmeres de la Propietat, Sindicats, Jutjats de lo Social, Institucions de Crèdit i Companyies d'aigua, gas, electricitat, telèfons i qualsevol altre, presentant tota classe d'escrits, peticions ii reclamacions, satisfer o impugnar contribucions [...]

b) Comparèixer davant qualsevol autoritats, corporacions, societats, associacions, sindicats i altres entitats oficials o particulars, realitzant tota classe de gestions relacionades amb l'administració conferida, iniciant, seguint i acabant tota classe d'assumptes i expedients, en especial els referents a contribucions, impostos i arbitris sense excepció, subministraments d'aigua, gas i electricitat, assegurances d'incendis o altres relacionades amb els béns administrats subscrivint tota classe d'escrits, contractes, pòlisses i altres documents, així com requeriments, notificacions, protestos i recursos."

El 18 d'octubre de 2018, número de Protocol 1975 davant del Notari de l'Il·lustre Col·legi de Catalunya, el Sr. Jose Marqueño Ellacuria s'atorga poder especial a la Sra. Sonia Mateo Gonzalez. Intervenen com apoderats mancomunats la Sra. Maria Vendrell Aubach i el Sr. Sergio Rodríguez Vives, en qualitat de Director de la Fundació, amb les facultats suficients per a l'atorgament de la present escriptura de poder especial.
Es dona i confereix poder especial a la Sra. Sonia Mateo Gonzalez amb les següents facultats, entre d'altres:

a) "Comparèixer davant qualsevol oficina pública de l'Estat, Hisenda estatal, Comunitats Autònomes i els seus organismes autònoms, diputacions, consells Comarcals, municipis, i les respectives Hisendes i presentar tota mena de liquidacions i autoliquidacions d'impostos i altres taxes, arbitris i pagaments, així com d'escrits pertinents i reclamacions, contestar requeriments, sol·licitar subvencions i qualsevol altra operativa que sigui possible."

A més a més, consta a l'expedient un certificat signat pel secretari de l'entitat mitjançant el qual es certifica que "el Sr. Sergio Rodríguez Vives té atribuïda la representació legal de l'entitat en la sol·licitud d'ajuts i subvencions davant les Administracions Públiques."

També consta a l'expedient un certificat de representació legal signat pel Director de l'entitat mitjançant el qual es certifica que "la Sra. Sonia Mateo Gonzalez té atribuïda la representació legal de l'entitat en la sol·licitud d'ajuts i subvencions davant les Administracions Públiques."

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

Codi Segur de Verificació (CSV): ee4032582b8e67571f64 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

S'ha verificat que la sol·licitud de subvenció consta signada pel Sr. Sergio Rodríguez Vives que actua com a Director i la justificació consta signada per la Sra. Sonia Mateo Gonzalez.

En data de la sol·licitud i de la justificació de la present subvenció, els càrrecs estaven vigents.

Composició del Patronat de la Fundació:

L'entitat ens ha facilitat la composició del Patronat de la Fundació Privada Foment de l'Habitatge Social, que actualment consta en el Registre de Fundacions de la Generalitat:

- Presidenta: Maria Vendrell Aubach (A renovar: 16/10/2021)
- Secretari: Vicenç Soriano Casanovas (A renovar: 09/04/2023)
- Vocal: Salvador Busquets Vila (A renovar: 09/04/2023)
- Vocal: Lluís Franco i Sala (A renovar: 09/04/2023)
- Vocal: Francesc d'Assís Mateu i Hosta (A renovar: 02/03/2025)
- Vocal: Andreu Romaní Blancafort (A renovar: 16/10/2021)
- Vocal: Oriol Solé Altimira (A renovar: 02/03/2025)
- Vocal: Carme Trilla Bellart (A renovar: 09/04/2023)
- Vocal: Olga Valsells Goula (A renovar: 02/03/2025)
- Vocal: Anna Isabel Vilà Saiz (A renovar: 02/03/2025)
- Vocal: Ignacio de Delàs de Ugarte (A renovar: 09/04/2023)

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 Socials	Subvenció a favor d'entitats sense finalitat de lucre que gestionen habitatges d'inserció social, per a l'any 2020	Concessió concurrència competitiva	2020/0008946	187.120,75

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

Codi Segur de Verificació (CSV): ee4032582b8e67571f64 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

El detall del pagament realitzat és tal i com segueix a continuació:

Any	Import	Aplicació pressupostària	Data de pagament
2021	187.120,75 €	G/60101/23100/48902	13/05/2021

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 2020

En aquest sentit, cal assenyalar, que s'han auditat els comptes anuals de la Fundació que comprenen el balanç abreujat a 31 de desembre de 2020, el compte de resultats abreujat, l'estat de canvis en el patrimoni net i la memòria abreujada corresponents a l'exercici acabat en la data mencionada.

L'informe d'auditoria corresponent als esmentats comptes anuals, emès per AUREN AUDITORES SP, S.L.P (ROAC nº S2347), en data 30 de juny de 2021, expressa la següent opinió tal com es recull a continuació:

- "Segons 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 en la nota 2 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 de l'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 de l'ètica, inclosos els d'independència, que són aplicables a la nostra auditoria dels

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

Codi Segur de Verificació (CSV): ee4032582b8e67571f64 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

comptes anuals a Espanya segons el 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 han concorregut situacions o circumstàncies que, d'acord amb allò que estableix a la citada 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."

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 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."

Reconeixement d'ingressos

Descripció	"El reconeixement d'ingressos per prestacions de serveis, subvencions i donacions és una àrea significativa i susceptible d'incorrecció material, en quant el seu reconeixement, registre comptable i la seva imputació a resultats.
La nostra resposta	Els nostres procediments per a abordar aquest aspecte han consistit en un adequat coneixement de l'activitat i de les fonts de recursos, així com reunions amb la direcció per a aprofundir amb el coneixement dels diferents processos existents en el reconeixement d'ingrés. Hem aplicat procediments substantius per obtenir evidència de l'existència, titularitat, registre i valoració dels ingressos de l'exercici, de conformitat amb la naturalesa de les activitats fundacionals, verificant el compliment de les condicions establertes per a la concessió i cobrament de les subvencions atorgades i la realitat de les donacions rebudes. Addicionalment hem aplicat procediments substantius de confirmació dels saldos pendents, per aquest concepte, a tancament de l'exercici.

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

Codi Segur de Verificació (CSV): ee4032582b8e67571f64 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Finalment, hem verificat que la memòria adjunta inclou els desglossaments d'informació relacionats que requereix el marc d'informació financera aplicable. En aquest sentit, les notes 4, 13 i 15 de la memòria adjunta inclouen els esmentats desglossaments d'informació."

Mitjançant el Certificat de l'acord d'aprovació dels comptes de la Fundació celebrada el dia 29 de juny de 2021 i signada el 30 de juny de 2021 per la Presidenta Sra. Maria Vendrell Aubach i pel Secretari Sr. Vicenç Soriano Casanovas, se certifica que en la sessió indicada, 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.

En relació a l'exercici 2021

En aquest sentit, cal assenyalar, que s'han auditat els comptes anuals de la Fundació que comprenen el balanç abreujat a 31 de desembre de 2021, el compte de resultats abreujat, l'estat de canvis en el patrimoni net i la memòria abreujada corresponents a l'exercici acabat en la data mencionada.

L'informe d'auditoria corresponent als esmentats comptes anuals, emès per AUREN AUDITORES SP, S.L.P (ROAC nº S2347), en data 23 de juny de 2022, expressa la següent opinió tal com es recull a continuació:

- "Segons 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 2021, 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 en la nota 2 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 de l'auditoria de comptes vigents 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 de l'ètica, inclosos els d'independència, que són aplicables a la nostra auditoria dels comptes anuals a Espanya segons el 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 han concorregut situacions o

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

Codi Segur de Verificació (CSV): ee4032582b8e67571f64 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

circumstàncies que, d'acord amb allò que s'estableix 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."

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 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."

Reconeixement d'ingressos

Descripció

"El reconeixement d'ingressos per prestacions de serveis, subvencions i donacions és una àrea significativa i susceptible d'incorrecció material, en quant el seu reconeixement, registre comptable i la seva imputació a resultats; per aquest motiu ha estat considerada un aspecte rellevant en el desenvolupament del nostre treball d'auditoria.

La nostra resposta

Els nostres procediments per a abordar aquest aspecte han consistit en un adequat coneixement de l'activitat i de les fonts de recursos, així com reunions amb la direcció per a aprofundir amb el coneixement dels diferents processos existents en el reconeixement d'ingrés.

Hem aplicat procediments substantius per obtenir evidència de l'existència, titularitat, registre i valoració dels ingressos de l'exercici, de conformitat amb la naturalesa de les activitats fundacionals, verificant el compliment de les condicions establertes per a la concessió i cobrament de les subvencions atorgades, i la realitat de les donacions rebudes. Addicionalment hem aplicat procediments substantius de confirmació dels saldos pendents, per aquest concepte, a tancament de l'exercici.

Finalment, hem verificat que la memòria adjunta inclou els desglossaments d'informació relacionats que requereix el

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

Codi Segur de Verificació (CSV): ee4032582b8e67571f64 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

marc d'informació financera aplicable. En aquests sentit, les notes 4, 13 i 15 de la memòria adjunta inclouen els esmentats desglossaments d'informació."

Mitjançant el Certificat de l'acord d'aprovació dels comptes de la Fundació celebrada en data 21 de juny de 2022 i signada en la mateixa data, es certifica que en la sessió indicada, 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.

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

En els informes d'auditoria 2020 i 2021, l'apartat "Responsabilitat dels membres del Patronat en relació amb els comptes anuals abreujats" es recull que "Els membres del Patronat són responsables 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 la Fundació a Catalunya, 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, els membres del Patronat són responsables de la valoració de la capacitat de l'Entitat per a continuar com 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 el Patronat té la intenció de liquidar l'entitat o de cessar les seves operacions, o si no existeix cap alternativa realista."

D'acord amb la memòria abreujada corresponent als exercicis acabats el 31 de desembre de 2020 i 2021, s'hi detalla:

"***a) Imatge fidel***

Els comptes anuals s'han preparat a partir de les xifres que consten en els registres comptables de la Fundació, els quals es mantenen d'acord amb les normes i els principis continguts en el 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, amb l'objecte d'oferir la imatge fidel del seu patrimoni, de la situació financera i dels resultats de l'exercici.

Durant l'exercici, la Fundació, per tal de presentar millor la imatge fidel, no ha deixat d'aplicar disposicions legals en matèria comptable. Per tant, els principis comptables aplicats en la formulació dels comptes anuals han estat els que es recullen a les disposicions legals que són d'aplicació a la Fundació."

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

Codi Segur de Verificació (CSV): ee4032582b8e67571f64 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

En base a la memòria abreujada corresponent a les anualitats 2020 i 2021, els principis comptables es detallen a continuació:

b) Principis comptables

La Fundació ha confeccionat els registres comptables corresponents als exercicis 2020 i 2021 d'acord amb el Pla de Comptabilitat de les Fundacions i les Associacions (Decret 259/2008 de 23 de desembre) subjectes a la legislació de la Generalitat de Catalunya. La Fundació compleix amb els requisits necessaris per a poder formular els seus Comptes Anuals de forma abreujada.

Amb la finalitat de què els Comptes Anuals mostrin la imatge fidel, no ha estat necessari aplicar principis comptables no obligatoris.

Els estats adjunts en els comptes anuals dels exercicis 2020 i 2021 són els resumits a continuació.

➢ Balanç de situació

Pels exercicis 2020 i 2021 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*):

	2021		2020	
	Actiu	**Passiu**	**Actiu**	**Passiu**
Actiu no corrent	13.662.671,75		13.840.186,19	
Actiu corrent	1.341.784,29		1.549.166,15	
Patrimoni Net		5.565.904,98		5.661.047,22
Passiu no corrent		8.766.654,64		8.952.303,00
Passiu corrent		671.896,42		776.002,12
TOTAL	**15.004.456,04**	**15.004.456,04**	**15.389.352,34**	**15.389.352,34**

➢ Compte de pèrdues i guanys

Les principals magnituds del compte de resultats de la Fundació per als exercicis 2020 i 2021 són les següents (*en euros*):

	2021	2020
1. Ingressos per les activitats	3.819.639,03	3.835.571,32
b) Ingressos rebuts amb caràcter periòdic	2.267.702,47	2.147.618,69
d) Subvencions oficials a les activitats	588.031,02	614.610,16
e) Donacions i altres ingressos per a les activitats	963.905,54	1.073.342,47
2. Despeses per ajudes i altres	(-) 3.060,45	(-) 12.413,27
7. Despeses de personal	(-) 841.831,03	(-) 753.221,18
a) Sous, salaris i assimilats	(-) 656.093,61	(-) 574.871,15
b) Càrregues socials	(-) 185.737,42	(-) 178.350,03
8. Altres despeses d'explotació	(-) 2.461.929,81	(-) 2.550.862,54

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

Codi Segur de Verificació (CSV): ee4032582b8e67571f64 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

a) Serveis exteriors	(-) 1.884.909,36	(-) 2.039.329,58
a.1 Arrendaments i cànons	(-) 785.146,88	(-) 761.785,17
a.2 Reparacions i conservació	(-) 426.999,27	(-) 623.453,69
a.3 Serveis professionals independents	(-) 40.756,72	(-) 48.920,48
a.5 Subministraments	(-) 47.044,80	(-) 43.384,09
a.8 Altres serveis	(-) 452.098,46	(-) 442.211,03
a.9 Altres serveis	(-) 132.863,23	(-) 119.575,12
b) Tributs	(-) 34.186,32	(-) 35.631,43
c) Pèrdues, deterioració i variació de provisions per operacions comercials	(-) 542.834,13	(-) 475.901,53
d) Altres despeses de gestió corrent	-	-
9. Amortització del immobilitzat	(-) 400.375,05	(-) 428.186,09
10. Imputació de subvencions de immobilitzat no financer i altres	136.714,11	173.797,74
13. Altres resultats	23.676,74	886,65
Resultat d'explotació [A]	**272.833,54**	**265.572,63**
14. Ingressos financers	0,04	28,87
15. Despeses financeres	(-) 272.833,58	(-) 265.601,50
Resultat financer [B]	**(-) 272.833,54**	**(-) 265.572,63**
Resultat abans d'impostos [A+ B]	-	-
Resultat de l'exercici	**0,00**	**0,00**

El resultat dels exercicis 2020 i 2021 no manifesten ni pèrdua ni benefici, és de 0,00 euros.

V.2. Conciliació de les transferències

La Fundació, segons la nota 13.1 de la memòria abreujada corresponent a l'exercici acabat el 31 de desembre de 2020, en aquest apartat, es fa referència a les subvencions que ha ingressat la Fundació per subvencions un total de 614.610,16 euros, segons el detall següent:

Organisme	2020 (€)	%
Ministeri de Foment	80.666,04	13,12%
ICF - Bonificació interessos	142.964,14	23,26%
ICF - Préstecs	191.168,18	31,10%
DIBA - Benestar Social	187.120,75	30,45%
DIBA - Igualtat i Ciutadania	2.236,97	0,36%
ERTO (quotes Seguretat Social)	10.454,08	1,70%
Subvencions oficials a les activitats	**614.610,16**	**100%**

En relació a la comptabilitat de la subvenció objecte de fiscalització, expedient 2020/0008946, segons la comptabilitat de la Diputació, han estat de 187.120,75 euros en l'exercici 2021. 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): ee4032582b8e67571f64 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Total aportacions de la Diputació per a l'exercici 2021 (segons SAP)	**187.120,75**
(-) Aportació de la Diputació registrada per la Fundació en el 2020, i reconeguda per la Diputació en el 2021.	(-)187.120,75
(+) Aportació per activitats del 2020 registrada per la Fundació en el 2020 i reconeguda per la Diputació en el 2021.	(+)187.120,75
Total aportacions de la Diputació, segons la Fundació a l'exercici 2020	**187.120,75**

El saldo que la Fundació té pendent de cobrar amb la Diputació a 31 de desembre de 2020 ascendeix a 187.120,75 euros i correspon a l'aportació per a l'exercici 2020.

D'acord amb l'extracte comptable de la Diputació, el reconeixement de l'obligació com el seu pagament s'han efectuat en l'exercici 2021, essent la data comptable de pagament el 13 de maig 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 que es concedeix la subvenció (2020), 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 2020/0008946

Objecte	**Subvenció a favor d'entitats sense finalitat de lucre que gestionen habitatges d'inserció social, per a l'any 2020**
Import subvenció	**187.120,75 €**
Tipus d'expedient	**Subvenció**
Procediment	**Concurrència Competitiva**
Centre gestor	**Gerència de Serveis Socials (*)**
Aplicació pressupostària	**G/60101/23100/48902**

(*) En el moment de l'aprovació de la subvenció objecte del present informe, el nom del centre gestor era Gerència de Serveis de Benestar Social i per tant, en l'informe, es pot trobar amb aquesta denominació.

La Junta de Govern de la Diputació de Barcelona, en sessió celebrada el dia 25 de juny de 2020, mitjançant acord número 295, va aprovar la convocatòria i les seves bases específiques per a l'atorgament de subvencions, en règim de concurrència competitiva, destinades al finançament d'entitats sense finalitat de lucre, legalment constituïdes, adherides a la Xarxa d'Habitatge d'Inclusió Social (XHIS).

- En data 26 de juny de 2020 es va publicar un extracte de la convocatòria a la BDNS amb número d'identificació 512734.

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

Codi Segur de Verificació (CSV): ee4032582b8e67571f64 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- Posteriorment, en data 1 de juliol de 2020 es va publicar un extracte de la convocatòria al Butlletí Oficial de la Província amb número de registre 2020016576.

- Consta a l'expedient l'informe tècnic d'instrucció emès per la Gerència de Serveis de Benestar Social de data 6 d'octubre de 2020 i es valora les 87 sol·licituds presentades, se subvencionen 83 sol·licituds i se n'exclouen 4 per no complir les Bases de la convocatòria.

- Consta a l'expedient l'acta de la proposta formulada per l'òrgan col·legiat celebrada el dia 9 d'octubre de 2020, d'acord amb la clàusula 13 de la convocatòria, on s'estableix que el Gerent de Serveis de Benestar Social, corresponent a l'Àrea de Cohesió Social, Ciutadania i Benestar de la Diputació de Barcelona, és l'òrgan responsable 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 l'òrgan col·legiat constituït d'acord amb allò previst a l'article 22.3 de l'OGS de la Diputació de Barcelona i que estarà integrat pels membres que es detallen en aquesta clàusula.

- En data 20 d'octubre de 2020, s'emet informe d'intervenció de conformitat a l'aprovació de la concessió de subvencions.

La Junta de Govern de la Diputació de Barcelona, en sessió celebrada el dia 29 d'octubre de 2020, va dictar l'acord 529 per aprovar la concessió de la convocatòria de subvencions número 202020205120011863, en règim de concurrència competitiva, destinades al finançament d'entitats sense finalitat de lucre que gestionen habitatges d'inserció social, per l'any 2020, d'acord amb la proposta de l'òrgan col·legiat constituït a l'efecte.

Es concedeix, entre d'altres, la subvenció per l'import que es relaciona a continuació:

NÚM. EXPEDIENT	CIF	ENTITAT	NÚM. PISOS SUBVENCIONATS	IMPORT ATORGAT
2020/0012769	G59430983	FUNDACIÓ FOMENT DE L'HABITATGE SOCIAL	416	187.120,75 €

La despesa autoritzada i disposada a favor de l'entitat ascendeix a 187.120,75 euros, amb càrrec a l'aplicació pressupostària G/60101/23100/48902 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, s'acorda publicar els presents acords al Butlletí Oficial de la

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

Codi Segur de Verificació (CSV): ee4032582b8e67571f64 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Província de Barcelona (BOPB), en el termini de 10 dies, i a la Seu Electrònica de la Diputació de Barcelona.

- En data 3 de novembre de 2020 es va publicar un extracte de la concessió de la subvenció al Butlletí Oficial de la Província amb número de registre 2020030993.

En relació al termini de justificació i d'acord amb l'acord cinquè del dictamen d'atorgament:

- Establir que d'acord amb el que disposen les Bases 4 i 20 de les bases específiques de la convocatòria, 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 2020 i el 31 de desembre de 2020 i el termini de justificació s'iniciarà l'11 de gener de 2021 i finalitzarà el 3 de març de 2021.

L'atorgament d'aquesta tipologia de subvencions no es realitza en base a un pressupost previst d'ingressos i despeses, sinó que les 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 10, cada habitatge pel qual se sol·licita el suport econòmic haurà de complir els tres requisits següents:

1. Que es presti suport psicosocial a l'habitatge pel qual se sol·licita la subvenció.
2. Suport explícit del municipi on està ubicat l'habitatge, per a cadascun dels habitatges pels qual es sol·licita el suport. En el cas que diferents habitatges estiguin ubicats en un mateix municipi serà suficient amb la presentació d'un únic document de suport municipal però, aquest, haurà de fer referència explícita a cadascun dels pisos ubicats en el terme municipal i pels qual es sol·licita la subvenció.
3. Adhesió del pis a la Xarxa d'Habitatges d'inserció social de l'Agència de l'Habitatge de Catalunya.

D'acord amb la base 11, l'import de la convocatòria és de 726.000,00 euros amb càrrec a l'aplicació pressupostària G/60101/23100/48902 del pressupost de l'any 2020.

De conformitat amb la base específica número 12, s'hi regeix:

La unitat de valoració i de determinació de la subvenció a percebre és l'habitatge. L'import assignat a cada habitatge es determinarà en funció del nombre total d'habitatges, que compleixin amb els requisits establerts a la Base 10, dividint l'import de la convocatòria per aquest nombre d'habitatges.

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

Codi Segur de Verificació (CSV): ee4032582b8e67571f64 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

L'import a concedir a cadascuna de les sol·licituds presentades es determinarà en funció dels habitatges inclosos en la memòria que acompanya a la sol·licitud, i sempre que aquests compleixin amb els requisits de concessió establerts a la Base 10.

D'acord amb els criteris d'atorgament citats en aquestes bases i d'acord amb l'informe tècnic d'instrucció, de data 6 d'octubre de 2020, emès per la Gerència de Serveis de Benestar Social, es valoren les sol·licituds presentades i es proposa, de conformitat amb les bases 10, 11 i 12 de la convocatòria, el següent:

S'han presentat un total de 1.552 habitatges, dels quals 1.436 s'han subvencionat i els restants s'han exclòs per incompliments.

L'import assignat per cada habitatge, tenint en compte el criteri de la base 10 i la quantia total de la convocatòria (726.000,00 euros), queda establert a 545,45 euros.

Un total de 5 entitats han sol·licitat menys import del que els correspondria pel número d'habitatges subvencionats i l'import atorgat per habitatge.

Correspon a una entitat que, pel nombre de pisos presentat i l'import atorgat per habitatge rebria més import del 80% del cost total de l'activitat, i per tant, aquest import queda limitat al 80% del cost total de l'activitat.

Amb base això, consta com a estimada la Fundació Privada Foment de l'Habitatge Social per import de 187.120,75 euros, amb un total de 416 pisos subvencionats.

D'acord amb el punt 19 de les bases específiques de la convocatòria de la subvenció, "No es podran efectuar pagaments superiors al 80% del cost justificat. Si aquest 80% resulta un import inferior a l'atorgat, s'entendrà que el beneficiari renuncia automàticament a la diferència per desviació."

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 i efecte d'aclarir les tasques de control efectuades.

D'acord amb les bases reguladores de la convocatòria, "la subvenció concedida no podrà ser superior a la quantia sol·licitada ni podrà excedir del 80% del cost total del projecte o activitat subvencionada."

Subvenció 2020	TOTAL (€)
Import pressupostat (cost inicial de l'activitat)	396.996,33
Import sol·licitat	187.120,75
Import concedit	187.120,75
Import concedit/pressupostat	47,13%

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

Codi Segur de Verificació (CSV): ee4032582b8e67571f64 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Estructura del cost de l'activitat	TOTAL (€)
Import pressupostat (cost inicial de l'activitat)	396.996,33
Cost final de l'activitat	364.838,47
Import justificat	187.120,75
Import pagat	187.120,75
Import pagat/cost final de l'activitat	51,29%

Estructura de finançament de l'activitat	2020 (€)	
	Pressupost	Definitiu
Recursos propis	35.000,00	22.557,72
Aportacions privades	174.875,58	155.160,00
Subvenció Diputació de Barcelona	187.120,75	187.120,75
Total	**396.996,33**	**364.838,47(*)**

(*) D'acord amb l'Annex B del compte justificatiu presentat per l'entitat, el cost total de l'activitat ascendeix a 364.838,47 euros. No obstant, han presentat factures per import de 396.118,06 euros.

En relació a les desviacions del cost de l'activitat respecte el pressupost presentat inicialment, es constata una desviació a la baixa de 8,10%, que implica una reducció de 32.157,86 euros.

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 **29 de juliol 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 pel Sr. Sergio Rodríguez Vives que actua com a Director d'acord amb els poders que consten a l'expedient.

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 i la seva darrera modificació, escriptura d'apoderament i escriptura de constitució, així com la seva inscripció al Registre de Fundacions Privades de la Generalitat de Catalunya.

Amb la sol·licitud presentada en data 29 de juliol de 2020, s'adjunten els següents annexes:

- Memòria de l'activitat per la qual es demana la subvenció (ANNEX 1).
- Pressupost previst per a l'activitat per a la qual se sol·licita la subvenció (ANNEX 2).

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

Codi Segur de Verificació (CSV): ee4032582b8e67571f64 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- Declaració responsable de reunir els requisits per ser beneficiari/ària i altres aspectes recollits a l'article 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).

En la memòria de l'activitat (Annex 1) l'entitat descriu els 424 habitatges que estan inscrits a la Xarxa d'Habitatges d'Inclusió, el número de places i l'ocupació de cadascun d'ells, així com l'adreça i el municipi on es troben ubicats i el col·lectiu a qui va dirigit cadascun.

Tanmateix, es fa constar en la relació de professionals:

"La Fundació té un equip professional de 10 Educadores i Educadors Socials i la seva directora, Psicopedagoga i Educadora Social, que fa un total d'11 persones, que tenen assignats una mitja de 42 famílies amb les que fan seguiment i suport psicosocial regular de les mateixes, buscant en cada cas les connexions en el respectiu municipi per a una millor coordinació, per tal de poder revertir la seva situació familiar i que puguin acabar sortint del programa."

A l'Annex 2 es descriu el pressupost previst per a l'activitat per a la qual se sol·licita la subvenció. Les fonts d'ingressos i despeses previstes són les següents:

Previsió d'ingressos	Import (€)
Subvenció Diputació	187.120,75
Aportacions privades	174.875,58
Recursos propis	35.000,00
Total ingressos previstos	**396.996,33**

Previsió de despeses	Import (€)
Personal (persones integrades en l'estructura de l'entitat)	375.717,12
Despeses indirectes i material	18.917,21
Contractació externa	2.632,00
Total despeses previstes	**397.266,33(*)**

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

Codi Segur de Verificació (CSV): ee4032582b8e67571f64 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

(*) Al pressupost de despeses previst per a l'activitat per a la qual se sol·licita la subvenció, hi ha un error material. El total ascendeix a 397.266,33 euros i no a 396.996,33 euros com s'ha fet constar en aquest Annex 2. Per tant, hi ha una diferència de 270,00 euros respecte els ingressos previstos.

A l'Annex 3 de compliment de requisits, el Director Sr. Sergio Rodríguez Vives 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. Que 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 que pugui fer 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 no preveu sol·licitar per la mateixa activitat a altres administracions públiques i entitats privades.
5. 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.

A l'Annex 4 de contacte habitual de menors, la Fundació Privada Foment de l'Habitatge Social 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.

La Fundació, en el seu 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 preveu l'article 15.2 de la Llei 19/2014, de 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern.

I en darrer terme, es fa constar a l'Annex 6, que els documents que van ser presentats en data 27 de març de 2018, mitjançant expedient 2018/0000666 resten vigents en data d'avui. Concretament s'hi detalla: NIF de l'entitat, Inscripció registral de l'entitat, Escriptura de constitució, Estatuts, Poders de representació i/o certificat que acrediti la representació legal del/de la sol·licitant.

Tenint en compte que el total de despeses previstes ascendeix a 397.266,33 euros, tal com s'ha esmenat anteriorment, i que la subvenció de la Diputació representa una quantia de 187.120,75 euros, es finança el 47,10% del total del cost previst de l'activitat.

Posteriorment, **en data 9 de setembre de 2020** el centre gestor va emetre un requeriment d'esmena per part del centre gestor, on es sol·licita a la Fundació que "manquen documents de suport municipal dels pisos pels quals han sol·licitat la subvenció, concretament dels següents municipis: Barberà del Vallès, Cerdanyola del

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

Codi Segur de Verificació (CSV): ee4032582b8e67571f64 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Vallès, Montgat, Sant Vicenç dels Horts, Terrassa (no concorda el número de pisos) i Vilassar de Mar.

Tanmateix, es fa constar que disposa de 10 dies hàbils a partir del dia següent en què es rebi la notificació i que en el supòsit de no respondre es consideraran no presentats els escrits de suport municipal."

Aquest requeriment es notifica a la Fundació el 10 de setembre de 2020. No obstant, s'ha constatat que en el GDD només consta, el document referent a l'Ajuntament de Vilassar de Mar.

D'acord amb l'acta de proposta de concessió de subvencions de la convocatòria 20202020512001186 3 de la Gerència de Serveis de Benestar Social de la Diputació de Barcelona, de data 9 d'octubre de 2020, es van considerar exclosos els pisos següents:

CIF	ENTITAT	TOTAL PISOS EXCLOSOS	IDENTIFICACIÓ PIS	MUNICIPI	MOTIU EXCLUSIÓ
G59430983	FUNDACIÓ FOMENT DE L'HABITATGE SOCIAL	8	PG DOCTOR MORAGUES 249 1° - 4	BARBERA DEL V.	Incompliment de requisits de la Base 10.2: No consta el suport municipal a l'habitatge.
			C. GONZALEZ 15 BXS° - 1	CERDANYOLA DEL V.	Incompliment de requisits de la Base 10.2: No consta el suport municipal a l'habitatge.
			AVGDA CORDOVA 2 1° - 4	CERDANYOLA DEL V.	Incompliment de requisits de la Base 10.2: No consta el suport municipal a l'habitatge.
			C. CLOTA 20 BXS° - 2	CERDANYOLA DEL V.	Incompliment de requisits de la Base 10.2: No consta el suport municipal a l'habitatge.
			RAMBLA DEL TURO 8 8° - 4	MONTGAT	Incompliment de requisits de la Base 10.2: No consta el suport municipal a l'habitatge.
			C. CORDOVA 11 Esc INT BXS° - 1ª	SANT VICENÇ DELS H.	Incompliment de requisits de la Base 10.2: No consta el suport municipal a l'habitatge.
			C. CORDOVA 11 BXS° - 2ª	SANT VICENÇ DELS H.	Incompliment de requisits de la Base 10.2: No consta el suport municipal a l'habitatge.
			CTRA CASTELLAR 385 5° - 2	TERRASSA	Incompliment de requisits de la Base 10.2: No consta el suport municipal a l'habitatge.

b) Concessió de la subvenció

En base la sol·licitud presentada, la Junta de Govern de la Diputació de Barcelona, en sessió celebrada el dia 29 d'octubre de 2020, va dictar un acord (núm.reg. 529) per aprovar la concessió de la convocatòria de subvencions número 20202020512001186 3, de la Gerència de Serveis de Benestar Social de l'Àrea de Cohesió Social, Ciutadania i Benestar, a favor d'entitats sense finalitat de lucre que gestionen habitatges d'inserció social, per a l'any 2020, d'acord amb la proposta de

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

Codi Segur de Verificació (CSV): ee4032582b8e67571f64 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

l'òrgan col·legiat constituït a l'efecte. Entre els beneficiaris trobem la Fundació Privada Foment de l'Habitatge Social per un import de 187.120,75 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:

La subvenció s'entendrà tàcitament acceptada per l'entitat beneficiària 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.

c) Justificació tècnica de l'activitat

L'entitat beneficiària ha presentat juntament amb el compte justificatiu amb aportació de justificacions de despesa, la memòria de l'actuació (Annex A), d'acord amb l'establert a la base 20.

A l'apartat 2 d'aquest Annex, la Fundació informa que, s'han efectuat les següents activitats:

"El programa de suport i acompanyament que es realitza des de la Fundació, al que anomenem projecte OIKOS, consisteix en un treball social transversal i profund donant resposta a les necessitats urgents de les famílies que es troben en situació d'exclusió social o en risc d'exclusió.

Els habitatges unifamiliars o unipersonals gestionats per la Fundació són el recurs residencial per a persones que es troben, actualment, mal allotjades, estan en risc de perdre l'habitatge, o han passat per un habitatge compartit.

L'objectiu final és que aquestes persones i famílies arribin a una inserció social i/o laboral plena.

La temporalitat de la provisió de l'habitatge social i de l'acompanyament social ve marcada pel pla de treball que es realitza i acorda, conjuntament amb la família, i pel grau d'acompliment dels seus objectius.

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

Codi Segur de Verificació (CSV): ee4032582b8e67571f64 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

La sortida de l'habitatge social es produeix quan les famílies ateses poden accedir amb plena autonomia a una solució residencial definitiva: habitatges de Protecció oficial, pisos de mercat, residències, etc.

Objectius generals i específics d'OIKOS:
L'objectiu principal del projecte és evitar l'exclusió residencial mitjançant un habitatge d'inclusió, incrementant els factors de protecció i promovent l'accés a un habitatge digne.

Sota aquest marc general, els objectius específics del projecte són:

- Garantir el dret a un habitatge digne, així com la cobertura i gestió de les necessitats bàsiques a famílies en situació d'exclusió residencial.
- Acompanyar de forma integral a les famílies en situació d'exclusió residencial tot treballant les habilitats i capacitats que els hi permetin incrementar els seus factors de protecció.

Dades generals de la població atesa:
Durant l'any 2020 s'ha acompanyat a un total de 424 famílies a 22 municipis de Barcelona.

Més en detall:

- 1.578 persones ateses.
- 868 dones (55%) i 710 homes (45%).
- El 43% de les persones ateses són menors d'edat.

Activitats de suport realitzades durant l'acompanyament a les famílies:

- Estímul i suport en la recerca de feina i en l'orientació laboral.
- Suport en la recerca d'un allotjament i/o habitatge digne que possibiliti el procés de sortida de la família.
- Estímul de l'adquisició de competències personals per assolir l'autonomia personal i familiar.
- Actuacions preventives de situacions de cronicitat.
- Foment de la formació i treball en relació a l'absentisme escola.
- Estímul i potenciació de les habilitats personals.
- Suports específics, especialment a aquelles famílies que tenen al seu càrrec infants i/o situacions problemàtiques des de la perspectiva de gènere."

Els resultats obtinguts, s'especifiquen a l'apartat 3 d'aquest Annex:

"OE1. Garantir el dret a un habitatge compartit digne, així com la cobertura i gestió de les necessitats bàsiques de l'habitatge de les famílies en situació d'exclusió residencial.
o RE1. Les famílies ateses al projecte han deixat de patir exclusió residencial
o RE2. Els infants atesos al projecte tenen les bases per poder desenvolupar una vida social, familiar i emocional adequada a la seva edat.

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

Codi Segur de Verificació (CSV): ee4032582b8e67571f64 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

o RE3. S'ha obtingut un gran nivell de responsabilitat vers del manteniment i cura de l'habitatge per part de les famílies ateses.
OE2. Acompanyar de forma integral a les famílies en situació d'exclusió residencial tot treballant les habilitats i capacitats que els hi permetin incrementar els seus factors de protecció
o RE4. Les famílies ateses estan aconseguint un bon nivell d'autonomia a l'hora de cobrir les seves necessitats econòmiques.
o RE5. S'ha aconseguit que les famílies en situació administrativa irregular o bé la regularitzin o iniciïn els tràmits per poder-ho fer.
o RE6. Totes les famílies ateses que ho requereixin accedeixen a itineraris laborals que els hi facilitin la recerca i/o manteniment d'un lloc de feina.
o RE7. Totes les famílies ateses tenen els suports necessaris de professionals per tal que siguin capaces de identificar les seves necessitats socials, emocionals i psicològiques i puguin gestionar els recursos que els hi poden ajudar."

A l'apartat quart, d'aquest Annex es constata que d'acord amb les desviacions respecte al pressupost previst, la declaració de l'estat d'alarma va incidir en diversos efectes sobre l'activitat i el pressupost. És concreta aquest aspecte a l'apartat VI. h) del present informe.

D'acord amb el punt 5, relacionat amb les conclusions, l'entitat fa constar:
"El projecte OIKOS vol aportar una experiència de treball constatable i homologable en el terreny de la inclusió social i l'habitatge, des de l'òptica de les polítiques socials de Catalunya, encaixant dins de les recomanacions de la Unió Europea quan, en l'àmbit de l'Habitatge Social, proposa als Estats membres que "elaborin polítiques integrades per a garantir l'accés a tots a un habitatge digne i assequible, perseguint, entre d'altres l'objectiu que els programes específics per a persones sense llar incloguin mesures socials d'acompanyament".

El canvi de context socioeconòmic, promogut per la forta crisis social i econòmica, ha provocat els darrers anys un empitjorament de la situació socioeconòmica de les famílies catalanes, que ha incidit brutalment en aspectes com: augment de les taxes d'atur, augment del nivell de pobresa de la població catalana (afectant de forma rellevant els infants), augment de les dificultats per accedir a un habitatge digne per manca de recursos econòmics, aparició, i/o augment de nous perfils de pobresa, etc.

Tots aquests aspectes obliguen el projecte a oferir suport al màxim nombre de persones/famílies, el resultat final del qual sigui la seva inclusió social. Ens obliga a repensar les ofertes d'allotjament en funció de les noves realitats.

En aquest sentit, la realitat social actual ens demostra que cada vegada hi ha més persones que no poden accedir al dret d'un habitatge / llar digne i és per aquest motiu que és imprescindible l'actuació decidida de totes les entitats del tercer sector, per tal que tota persona que es trobi en situació de dificultat pugui disposar d'un habitatge digne i d'un programa d'acompanyament que asseguri la seva inclusió social.

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

Codi Segur de Verificació (CSV): ee4032582b8e67571f64 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

És per aquest motiu que considerem indispensable la feina que es desenvolupa des de la Fundació Privada Foment de l'Habitatge Social donant resposta a les necessitats plantejades anteriorment."

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 24 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 serveix 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/saladepremsa/imatge-corporativa.

S'ha constatat que a la seva pàgina web (https://habitatgesocial.org/treballem-en-xarxa/) hi apareix el logotip de la Diputació de Barcelona, juntament amb altres entitats com agents col·laboradors de la Fundació: Agència de l'Habitatge de Catalunya, Fundació "la Caixa", Cellnex Telecom, Casa Jové, Fundació Naturgy, Amazon, Santander Fundación, Fundación Maria Francisca de Roviralta, Control Ardeca, S.L i Musa.

Per tant, es considera que l'entitat ha complert amb l'establert en aquest punt en relació a la difusió.

e) Justificació econòmica de l'activitat

e.1) Magnituds agregades de la justificació econòmica

D'acord amb el punt 20 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 l'11 de gener de 2021 i finalitzarà el 3 de març de 2021.
2) En cap cas s'admetran justificacions parcials del projecte/activitat.

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

Codi Segur de Verificació (CSV): ee4032582b8e67571f64 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

3) Els formularis de justificació de les despeses efectuades, s'hauran 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 7 i revestirà la forma de:

   Per subvencions d'import superior a 20.000,00 euros:

   Opció B
   Compte justificatiu de la totalitat de la subvenció amb aportació de justificants de la despesa, 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 seves desviacions respecte el pressupost previst.

   b] Memòria econòmica abreujada justificativa del cost de l'activitat amb el contingut establert en l'article 72.2 RLGS.

4) 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.

5) 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 què es refereixen.

   c] Per a l'acceptació de les justificacions, caldrà que la despesa correspongui a una activitat realitzada amb anterioritat a l'acabament del període d'execució i hagi estat efectivament pagada amb anterioritat a l'acabament del període de justificació.

En data **2 de març de 2021**, dins del termini establert, l'entitat va presentar la documentació per registre general d'entrada de la Diputació de Barcelona. S'ha

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

Codi Segur de Verificació (CSV): ee4032582b8e67571f64 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

comprovat que la persona que la subscriu, la Sra. Sonia Mateo Gonzalez, té poders suficients per presentar-la.

A l'Annex B, amb relació a les dades de la subvenció, l'entitat declara que el cost final de l'activitat i l'import justificat ha ascendit a 364.838,47 euros i l'import de la subvenció concedida implica una quantia de 187.120,75 euros.

La Fundació beneficiària fa constar en aquest Annex, a l'apartat "Observacions", el següent:

> *"Donat l'elevat volum de línies que composa la relació de despeses, aquesta s'ha preparat en un document a part (amb el mateix format que aquest compte justificatiu) que s'adjunta a la presentació de la justificació.*
> *La numeració d'ordres coincideix amb el document justificatiu de cadascuna. En el cas de les despeses de Seguretat Social, un únic document serveix per justificar la despesa de totes les persones el mateix període mensual.*
> *La política de l'entitat és abonar les nòmines a tots els treballadors el dia 26 de cada mes, tot i que el document físic té data del darrer dia del mes corresponent, i les pagues extres del dia 20 de juny i 20 de desembre."*

A tall de resum, les despeses relacionades en el document d'excel presentat en la justificació, són les que es detallen a la següent taula. La quantia total ascendeix a 396.118,06 euros, mentre que l'import imputat a l'activitat és de 364.838,47 euros:

Nom creditor/a	Concepte	Import total	Import imputat a l'activitat
A.P.S	Nòmina + SS	23.068,68 €	23.068,68 €
A.M.G	Nòmina + SS	29.169,08 €	29.169,08 €
A.M.G	Nòmina + SS	30.415,97 €	30.415,97 €
E.S.A	Nòmina + SS	27.702,85 €	27.702,85 €
F.C.V	Nòmina + SS	18.314,82 €	18.314,82 €
F.P.M	Nòmina + SS	30.217,74 €	30.217,74 €
G.G.R	Nòmina + SS	14.734,32 €	14.734,32 €
K.A.P	Nòmina + SS	29.866,28 €	29.866,28 €
L.P.V	Nòmina + SS	16.497,86 €	16.497,86 €
Ll.B.S	Nòmina + SS	32.323,01 €	32.323,01 €
M.A.G.V	Nòmina + SS	23.938,30 €	1.795,37 €
O.G.L	Nòmina + SS	42.708,49 €	42.708,49 €
S.M.M	Nòmina + SS	22.451,23 €	22.451,23 €
T.A.V	Supervisió casos Equip Acció Social	1.504,00 €	1.504,00 €
V.C.A	Nòmina + SS	28.636,00 €	28.636,00 €
Admin. Y Gestión Llamas Casañas, SL	Lloguer oficina (part proporcional)	14.520,00 €	12.342,00 €
Aigües de Barcelona, SA	Aigua oficina (part proporcional)	166,40 €	141,44 €
HolaLuz-Clidom, SA	Llum oficina (part proporcional)	2.687,06 €	1.289,79 €

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

Codi Segur de Verificació (CSV): ee4032582b8e67571f64 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Nom creditor/a	Concepte	Import total	Import imputat a l'activitat
Vodafone España, SAU	Telèfon (import línies individuals)	7.195,97 €	1.659,54 €
Total		**396.118,06 €**	**364.838,47 €**

En l'agrupació de les despeses per creditor/a, s'ha detectat que la Seguretat Social a càrrec de l'empresa, en alguns dels seus treballadors, s'ha fet constar un import a la relació de les despeses que no coincideix amb l'import que s'especifica a la nòmina d'aquell mes, concretament les mensualitats que es detallen en aquesta taula:

Nom creditor/a	Concepte	Mensualitats
LL.B.S	SS	Març, Abril, Maig, Juny, Juliol
K.A.P	SS	Març, Abril, Maig, Juny
A.M.G	SS	Març, Abril, Maig, Juny
V.C.A	SS	Març, Abril, Maig, Juny
A.P.S	SS	Abril, Maig, Juny
E.S.A	SS	Març, Maig, Juny
F.P.M	SS	Març, Abril, Maig, Juny
L.P.V	SS	Març, Abril, Maig, Juny
A.M.G	SS	Març, Abril, Maig, Juny
O.G.L	SS	Juny
M.A.G.V	SS	Març, Abril, Maig, Juny

La divergència d'imports d'aquestes mensualitats corresponents a l'anualitat 2020 pot haver esdevingut, d'acord amb l'esmenat per la Fundació, "com a conseqüència de la pandèmia originada per la COVID-19 a causa de l'ERTE aplicat."

Tanmateix, cal esmentar que totes les quanties imputades a l'activitat subvencionada són inferiors a l'import que es detalla a la nòmina.

A banda del mencionat anteriorment, s'han constatat les següents observacions:

- Número d'ordre 162 corresponent al treballador E.M.S, es fa constar que el mes de març li correspon una seguretat social de 321,04 euros. Aquest treballador no disposa de nòmina d'aquesta mensualitat.

  La Fundació ha deixat constància que per temes laborals, aquest treballador únicament se li paga aquell mes la Seguretat Social.

- Número d'ordre 163 corresponent al creditor O.G.L la quantia de la Seguretat Social ascendeix a 357,10 euros del mes d'abril i no 357,09 euros com es detalla a l'excel. Atès que l'import imputat és inferior no té repercussió en la justificació.

Les despeses relacionades en la justificació presentada, s'han finançat tal com es detalla a la següent graella:

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

Codi Segur de Verificació (CSV): ee4032582b8e67571f64 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

			Agents finançadors		
Nom creditor/a	**Concepte**	**Import imputat a l'activitat**	**DIBA**	**Aportacions Privades**	**Fons Propis**
A.P.S	Nòmina + SS	23.068,68 €	11.626,01 €	11.442,67 €	
A.M.G	Nòmina + SS	29.169,08 €	29.169,08 €		
A.M.G	Nòmina + SS	30.415,97 €		30.415,97 €	
E.S.A	Nòmina + SS	27.702,85 €		27.702,85 €	
F.C.V	Nòmina + SS	18.314,82 €	18.314,82 €		
F.P.M	Nòmina + SS	30.217,74 €		30.217,74 €	
G.G.R	Nòmina + SS	14.734,32 €	14.734,32 €		
K.A.P	Nòmina + SS	29.866,28 €	29.866,28 €		
L.P.V	Nòmina + SS	16.497,86 €		16.497,86 €	
Ll.B.S	Nòmina + SS	32.323,01 €	32.323,01 €		
M.A.G.V	Nòmina + SS	1.795,37 €			1.795,37 €
O.G.L	Nòmina + SS	42.708,49 €		39.035,80 €	3.672,69 €
S.M.M	Nòmina + SS	22.451,23 €	22.451,23 €		
T.A.V	Supervisió casos Equip Acció Social	1.504,00 €			1.504,00 €
V.C.A	Nòmina + SS	28.636,00 €	28.636,00 €		
Admin. Y Gestión Llamas Casañas, S.L	Lloguer oficina (part proporcional)	12.342,00 €			12.342,00 €
Aigües de Barcelona, S.A	Aigua oficina (part proporcional)	141,44 €			141,44 €
HolaLuz-Clidom, S.A	Llum oficina (part proporcional)	1.289,79 €			1.289,79 €
Vodafone España, S.A.U	Telèfon (import línies individuals)	1.659,54 €			1.659,54 €
Total		**364.838,47 €**	**187.120,75 €**	**155.312,89 €**	**22.404,83 €**

No consta en el GDD, que el centre gestor hagi efectuat un requeriment d'esmena amb relació a la justificació de la subvenció atorgada.

Pel que fa als documents presentats a la memòria econòmica justificativa, cal assenyalar que:

- S'hi fa constar la següent informació: Número d'ordre, tipus de despesa, número de factura o justificant, data d'emissió, data de pagament, nom creditor/a, NIF, concepte, import total factura, import imputat a l'activitat, import imputat segons Agent finançador, percentatge imputat a l'Agent finançador i en darrer terme, Agent finançador.

- Segons les despeses relacionades en el compte justificatiu, la Diputació de Barcelona ha finançat un total de 187.120,75 euros corresponent a la quantia atorgada de la subvenció. Les Aportacions privades i els Fons propis han estat de 155.312,89 euros i 22.404,83 euros, respectivament, essent la suma total dels agents finançadors de 364.838,47 euros.

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

Codi Segur de Verificació (CSV): ee4032582b8e67571f64 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- No obstant, a l'Annex B de la justificació presentada per la Fundació, es detallen 155.160,00 euros i 22.557,72 euros corresponents a Aportacions privades i a Recursos propis, respectivament.

  D'acord amb els càlculs efectuats, hi ha diferències respecte a la quantia que es fa constar i l'import presentat. No obstant, la xifra queda compensada i l'import total esdevé igual, tal com es detalla a la taula següent:

Agents finançadors	Import conforme Annex B - Justificació	Import conforme els càlculs efectuats	Diferència
DIBA	187.120,75 €	187.120,75 €	0,00 €
Aportacions Privades	155.160,00 €	155.312,89 €	(-) 152,89 €
Recursos propis	22.557,72 €	22.404,83 €	(+) 152,89 €
Total	**364.838,47 €**	**364.838,47 €**	**0,00 €**

Amb relació a la convocatòria que desenvolupa aquesta subvenció, a la seva base 20 apartat 3.b), (Opció B), s'hi estableix que la memòria econòmica haurà de preveure el contingut previst a l'article 72.2 RLGS. En aquest, s'hi detalla:

a) *"Una relación clasificada de los gastos e inversiones de la actividad, con identificación del acreedor y del documento, su importe, fecha de emisión y, en su caso fecha de pago. En caso de que la subvención se otorgue con arreglo a un presupuesto, se indicarán las desviaciones acaecidas.*

b) *Las facturas o documentos de valor probatorio equivalente en el tráfico jurídico mercantil o con eficacia administrativa incorporados en la relación a que se hace referencia en el párrafo anterior y, en su caso, la documentación acreditativa del pago."*

De manera que, a la justificació de despeses presentada en data 2 de març de 2021, no consten especificades les desviacions que s'han produït, així com, tampoc s'han aportat els justificants de pagament de les factures que s'hi detallen. Sí que aporten la Relació Nominal dels Treballadors (RLT) i els Rebuts de Liquidació de Cotitzacions (RLC).

En data **12 de setembre de 2022** se li requereix a la Fundació beneficiària de la subvenció, objecte d'anàlisi del present informe, els comprovants de pagament de les despeses justificades (nòmines i factures) i amb posterioritat els models 111 i 190 de l'exercici 2020.

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

Codi Segur de Verificació (CSV): ee4032582b8e67571f64 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

En base l'establert en el dictamen d'aprovació de la convocatòria i d'acord amb el contingut que s'estableix a la base 20, concretament en els apartats 5. a), b) i c), a la memòria econòmica s'ha tingut en compte:

- El cost total de l'activitat i s'hi especifiquen els ens agents finançadors i els fons propis.

- S'han presentat les factures i nòmines que acrediten els imports justificats.

- Totes les factures/justificants consten que s'han emès dins de l'anualitat 2020, per tant, dins del termini establert d'execució, a excepció de:

    - La factura número 202100228759 (núm. ordre 198) pel creditor HolaLuz-Clidom, S.A amb CIF A-65445033 corresponent al concepte "Llum oficina (part proporcional)" per import de 223,23 euros IVA inclòs. S'imputa a l'activitat 107,15 euros que es financen amb Fons propis.

      Consta que s'ha emès en data 18/01/2021, però el període de facturació correspon de l'1 al 31 de desembre de 2020. Per tant, tot i que la factura s'ha emès fora del termini d'execució establert entre l'1 de gener de 2020 al 31 de desembre del 2020, és elegible atès que el període de facturació està dins del termini d'execució i s'ha pagat dins del termini de justificació.

Per tant, en termes generals, s'ha complert amb el contingut establert en aquesta base.

<u>En relació al pagament de les despeses:</u>

D'acord amb l'article 41 de l'OGS i en relació a les Despeses subvencionables, es recomana validar que la despesa presentada mitjançant rebuts de nòmina estigui efectivament pagada, tant la nòmina a l'empleat, com la liquidació de les cotitzacions amb la seguretat social i el pagament de la liquidació de l'IRPF.

- S'ha validat que totes les factures i nòmines s'han pagat amb anterioritat a la finalització del període de justificació que engloba des de l'11 de gener al 3 de març de 2021.

- En relació als rebuts de nòmina, el beneficiari ens ha enviat els comprovants bancaris del pagament de les nòmines de l'exercici 2020.

- L'entitat ens ha enviat els comprovants de la liquidació de l'IRPF dels treballadors mitjançant la presentació dels models 111 del 1r trimestre, del 2n trimestre, del 3r trimestre i del 4rt trimestre de l'exercici 2020, en dates 13 d'abril de 2020, 20 de juliol de 2020, 15 d'octubre de 2020 i 15 de gener de 2021. Posteriorment, l'entitat va presentar una liquidació complementària del 4rt

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

Codi Segur de Verificació (CSV): ee4032582b8e67571f64 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

trimestre en data 15 de febrer de 2021. A més a més, l'entitat ens ha facilitat la presentació del model 190 en data 15 de febrer de 2021 i s'ha validat que tot el personal que s'ha imputat a la justificació hi apareix en el llistat del model 190.

- A més a més, l'entitat ha facilitat els rebuts de liquidació de les cotitzacions (antic TC1) i la relació nominal de treballadors (antic TC2) per al període gener a desembre 2020, acompanyats del corresponent comprovant d'ingrés de l'entitat financera.

- D'acord amb l'article 41.2 de l'OGS i en relació a les Despeses subvencionables:

    - "2.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."

  Per tant, es recomana sol·licitar els comprovants bancaris de pagament de totes les despeses imputades a la subvenció i que les justificacions de despeses s'ajustin a les condicions previstes i a la normativa general aplicable i, en el seu cas, realitzar els requeriments d'esmena oportuns i/o adoptar les mesures que corresponguin.

Finalment, pel que fa 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 2021, relativa a la "Tramitació administrativa de la despesa: "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, en el cas d'operacions O vinculades al pagament de subvencions, caldrà que en el seu tràmit s'acompanyi un informe del responsable del centre gestor promotor en què es posi de manifest:

a) Que s'ha justificat total o parcialment la subvenció concedida i:
• Que dona la seva conformitat amb el 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 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): ee4032582b8e67571f64 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

S'ha validat que, en data 30 d'abril de 2021, el responsable del centre gestor promotor ha emès un informe que incorpora els punts descrits anteriorment per import de 187.120,75 euros, d'acord amb el detall següent:

Import atorgat	187.120,75 €
Import avançat	0,00 €
Import justificat	187.120,75 €
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	187.120,75 €

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

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.

Segons la base 18 de la convocatòria de la subvenció, es regeixen com a despeses subvencionables:

Aquelles que responguin a la naturalesa de l'activitat subvencionada i s'efectuïn en el termini establert en les bases. L'activitat que origina la despesa ha de ser necessària per a l'execució del projecte subvencionat.

En aquest sentit, es finançaran les despeses del personal tècnic que realitza atenció psicològica, sanitària i/o educativa a les persones acollides en aquests habitatges, ja sigui personal propi de l'entitat o contractat externament.

Amb relació a les despeses indirectes (material educatiu, material d'oficina, despeses d'alimentació, de gestió, etc) no podran superar el 5% de l'import de les despeses directes que s'imputin a la subvenció atorgada.

En cap cas es consideren despeses subvencionables les següents:

1. Despeses derivades de la compra del pis (quotes hipoteca, despeses escriptura, notari o gestoria) o despeses de lloguer mensual, IBI, tributs derivats del pis, etc.
2. Despeses derivades de la rehabilitació o condicionament dels habitatges o les despeses derivades de gestoria dels processos d'adquisició o lloguer.

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

Codi Segur de Verificació (CSV): ee4032582b8e67571f64 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

3. Subministres bàsics: aigua, gas, llum, etc.
4. Despeses que siguin cobertes per l'Agència de l'Habitatge de Catalunya en el marc de les subvencions que anualment atorga a les entitats adherides a la Xarxa d'Habitatges d'Inclusió de Catalunya.

Primerament, si es té en compte la sol·licitud inicial presentada per la Fundació, la previsió de despeses és tal que:

Previsió de despeses	Import (€)
Personal (persones integrades en l'estructura de l'entitat)	375.717,12
Despeses indirectes i material	18.917,21
Contractació externa	2.632,00
Total despeses previstes	**397.266,33(*)**

(*) S'ha corregit la quantia numèrica que la Fundació ha fet constar a la sol·licitud, tal com s'ha esmenat a l'apartat VI.a), del present informe.

Si es computa com a despeses directes Personal (375.717,12 euros) més Contractació externa (2.632,00 euros), el percentatge calculat de les despeses indirectes esdevé del 5%. Així doncs, no supera el percentatge establert en la base.

A banda, si es té en compte el total de despeses presentat en la justificació, les despeses indirectes tampoc ascendeixen al 5%.

Despeses imputades a l'activitat	Import (€)	%
Personal (persones integrades en l'estructura de l'entitat)	347.901,70	95,36%
Despeses indirectes i material	15.432,77	4,23%
Contractació externa	1.504,00	0,41%
Total despeses	**364.838,47**	**100%**

En base les despeses presentades a l'Annex B (document adjunt d'excel), es pot extreure que les fonts de finançament han estat les que es detallen a continuació:

	Sol·licitud presentada	Justificació presentada	
Conceptes	**Previsió Despeses (A)**	**Import imputat a l'activitat (B)**	**Agent finançador**
Personal (persones integrades en l'estructura de l'entitat)	375.717,12 €	347.901,70 €	Diputació de Barcelona, Aportacions privades, Fons propis
Despeses indirectes i material	18.917,21 €	15.432,77 €	Fons propis
Contractació externa	2.632,00 €	1.504,00 €	Fons propis
Total despeses previstes	**397.266,33 €**	**364.838,47 €**	

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

Codi Segur de Verificació (CSV): ee4032582b8e67571f64 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Les despeses que s'imputen a la subvenció corresponen a despeses de personal, concretament a nòmines i seguretat social, i per tant, d'acord amb la base 18, són despeses subvencionables.

No obstant, s'imputen al cost de l'activitat i són pagades mitjançant els fons propis de la Fundació les despeses indirectes i material que corresponen a: Lloguer oficina, llum oficina, telèfon i el subministrament de l'aigua.

D'acord amb la convocatòria de la subvenció, aquesta tipologia de despeses no són subvencionables, motiu pel qual es financen amb recursos de l'entitat.

Amb relació a l'expedient analitzat cobreix el 100% del total de la subvenció concedida per la Diputació de Barcelona, ja que s'ha presentat la totalitat de les despeses imputades al compte justificatiu.

Aquestes despeses es refereixen a activitats objecte de la subvenció, en tant que fan referència a les nòmines de 12 Educadors/es Socials, 1 Directora de l'Àrea Acció Social i 1 Auxiliar Administrativa, totes elles efectuades durant l'anualitat 2020.

Consta una diferència en el nombre total de treballadors de la Fundació, atès que en la sol·licitud presentada per l'entitat en data 29 de juliol de 2020, es fa constar a l'Annex 1 Memòria de l'activitat per la qual se sol·licita la subvenció que "La Fundació té un equip professional de 10 Educadores i Educadors Socials i la seva directora, Psicopedagoga i Educadora Social, que fa un total de 11 persones [...]".

S'efectuen les consideracions següents **amb relació a les nòmines**:

Les despeses salarials i de seguretat social ascendeixen a un total de 370.044,63 euros i s'han imputat a la justificació de la subvenció un total de 347.901,70 euros. S'han efectuat les següents comprovacions:

- S'han revisat les nòmines imputades a la justificació, confirmant la seva existència, així com, que totes elles són correctes a excepció de la diferència de 0,01 euros especificada amb anterioritat en el present informe, apartat VI. e.1):

  Número d'ordre 163 corresponent al creditor O.G.L la quantia de la Seguretat Social ascendeix a 357,10 euros del mes d'abril i no 357,09 euros com es detalla a l'excel.

- L'entitat ha imputat a cada nòmina la base de l'IRPF i la seguretat social a càrrec de l'empresa. Tanmateix, s'han tingut en compte les pagues extres de juny i desembre.

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

Codi Segur de Verificació (CSV): ee4032582b8e67571f64 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- A l'expedient consten els rebuts de nòmina mensual de cadascun dels treballadors 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 2020, i les RNT (antic TC2), de tot l'exercici 2020.

- Posteriorment, una vegada efectuat el requeriment a la Fundació, aporta els comprovants de pagament de les nòmines, els comprovants de pagament de la seguretat social, així com els models 111 i 190.

Amb relació a les **factures justificades**:

- S'aporten tres factures derivades de la contractació externa corresponent a sessions de formació que ascendeixen a un total de 1.504,00 euros i que han estat finançades per Fons propis.

- L'entitat presenta un conjunt de factures corresponents a despeses de subministraments que s'han finançat amb recursos propis. Ascendeixen a un total de 24.569,43 euros i s'imputen a l'activitat 15.432,77 euros.

- Posteriorment, i una vegada efectuat el requeriment a la Fundació, ens ha aportat els comprovants de pagament d'aquestes factures.

e.3) Verificacions relatives als comprovants de la despesa

D'acord amb l'apartat 5.c) de la base 20 de la convocatòria de la subvenció, s'hi regeix:

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

En aquest àmbit, s'han revisat tots els rebuts de les nòmines, així com la resta de factures presentades i imputades a la justificació, confirmant la seva existència i que totes elles són i contenen totes les dades consignades en el model oficial aprovat per Ordre Ministerial de 27 de desembre de 1994.

S'ha validat que la data d'emissió de totes les factures i nòmines o justificants s'han efectuat dins del període d'execució comprés entre l'1 de gener de 2020 a 31 de desembre de 2020, a excepció de la factura que es detalla tot seguit:

- Factura amb número d'ordre 198, Hola Luz – Clidom, S.A amb concepte de Llum oficina per import facturat de 223,23 euros IVA inclòs, dels quals s'imputen a l'activitat subvencionable 107,15 euros. La data d'emissió va ser el 18 de gener de 2021 i fa referència al període de l'1 al 31 de desembre de 2020.

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

Codi Segur de Verificació (CSV): ee4032582b8e67571f64 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

A més a més, l'entitat ha facilitat els rebuts de nòmines, els RLC's i RNT's corresponents a l'anualitat 2020, els models trimestrals 111 i el model anual 190, també hi ha constància en el GDD que s'ha presentat en data 1 de març de 2021 el certificat amb caràcter positiu i amb validesa de 6 mesos conforme l'entitat està al corrent de les seves obligacions tributàries.

Amb relació als comprovants de pagament de les despeses, **en data 12 de setembre de 2022** el Servei de Control Financer de la Diputació de Barcelona, requereix a l'entitat beneficiària l'enviament d'aquests comprovants de pagament. Durant el transcurs d'aquest mes, la Fundació tramet els comprovants de pagament de les factures i de les nòmines.

En base amb la relació de despeses presentada, s'ha comprovat que el pagament de totes les factures i nòmines, s'ha efectuat amb anterioritat a la data de finalització del període de justificació establert el 3 de març de 2021.

f) Pagament de la subvenció

D'acord amb el punt 19 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.

No es podran efectuar pagaments superiors al 80% del cost justificat. Si aquest 80% resulta un import inferior a l'atorgat, s'entendrà que el beneficiari renúncia automàticament a la diferència per desviació.

En data **2 de març de 2021**, l'entitat va presentar el compte justificatiu amb aportació de justificants de la despesa. Entre la documentació que integra el compte justificatiu hi ha 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, l'entitat 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)."

A més a més, en la documentació que consta a l'expedient, hi ha el certificat amb resultat positiu de data 1 de març de 2021, conforme la Fundació està al corrent de les obligacions tributàries a efectes d'obtenir una subvenció atorgada per les

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

Codi Segur de Verificació (CSV): ee4032582b8e67571f64 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Administracions Públiques d'acord amb el que estableix la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions.

Posteriorment, en data 13 de maig de 2021 la Diputació fa efectiu el pagament de la subvenció concedida per un import de 187.120,75 euros.

g) Finançament de les activitats subvencionades

D'acord amb la documentació presentada per l'entitat a l'Annex B, es fa constar que el cost final de l'activitat ha ascendit a 364.838,47 euros que es finança de la següent manera:

Estructura de finançament final de l'activitat	2020 (€)
Diputació de Barcelona	187.120,75
Aportacions privades	155.160,00
Recursos propis	22.557,72
Total	**364.838,47**

L'entitat ha adjuntat al compte justificatiu amb aportació de justificacions de despesa un llistat amb totes les factures imputades al projecte. Una vegada efectuades les comprovacions corresponents, s'ha comprovat que consten valors numèrics diferents amb relació a les Aportacions privades i als Recursos propis, tal com es detalla en aquesta taula:

Agent finançador	Import conforme Annex B - Justificació	Import conforme els càlculs efectuats	Diferència
Diputació de Barcelona	187.120,75 €	187.120,75 €	0,00 €
Aportacions Privades	155.160,00 €	155.312,89 €	(-) 152,89 €
Recursos propis	22.557,72 €	22.404,83 €	(+) 152,89 €
Total	**364.838,47 €**	**364.838,47 €**	**0,00 €**

Per tant, el percentatge que representa per la Diputació de Barcelona és del 51,29%, les Aportacions privades figuren un 42,57% i en darrer terme, els fons propis amb un 6,14% respecte del total. Tot seguit, mitjançant la graella, es mostren aquests valors percentuals:

	Cost total activitat	Percentatge respecte cost total
DIBA	187.120,75 €	51,29%
Aportacions privades	155.312,89 €	42,57%
Fons propis	22.404,83 €	6,14%
Total	**364.838,47 €**	**100,00%**

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

Codi Segur de Verificació (CSV): ee4032582b8e67571f64 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Per tant, implica que la Diputació de Barcelona no ha finançat finalment, més del 80% del cost de l'activitat subvencionada, d'acord amb les bases reguladores de la subvenció.

Finalment, es conclou, tanmateix, que els ingressos totals rebuts per a finançar el projecte no són superiors al cost total del mateix, i per tant, 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 del 8,16%, que implica una quantia inferior de 32.427,86 euros:

	Sol·licitud presentada	**Justificació presentada**	
Conceptes	**Previsió Despeses (A)**	**Import imputat a l'activitat (B)**	**Diferència (B)-(A)**
Personal (persones integrades en l'estructura de l'entitat)	375.717,12 €	347.901,70 €	(-) 27.815,42 €
Despeses indirectes i material	18.917,21 €	15.432,77 €	(-) 3.484,44 €
Contractació externa	2.632,00 €	1.504,00 €	(-) 1.128,00 €
Total despeses previstes	**397.266,33 € (*)**	**364.838,47 €**	**(-) 32.427,86 €**

(*) S'ha tingut en compte l'import corregit que ascendeix a 397.266,33 euros i no l'import que consta a la sol·licitud de 396.996,33 euros.

Encara que s'ha detectat aquest desviament, l'entitat no especifica cap quantia econòmica en relació amb aquest aspecte i declara al punt 4 de l'Annex A - Memòria de l'actuació, que les desviacions respecte al pressupost previst, són:

> "1. L'any 2020 ha estat un exercici peculiar per la situació de pandèmia generada per la COVID-19. La declaració de l'estat d'alarma el 14 de Març de 2020 va tenir diversos efectes sobre l'activitat i el pressupost:
>
> a) Per un costat va haver-hi una reducció significativa d'ingressos: tot i que l'import de lloguer que paguen les famílies és molt baix, el confinament forçat va provocar la pèrdua de capacitat econòmica de la gran majoria de les famílies ateses (moltes de les quals realitzaven feines precàries, de neteja o poc qualificades en general). Això va tenir un impacte directe en la davallada d'ingressos propis de l'entitat, que es van veure reduïts molt notablement (la reducció dels recursos propis ha estat a l'entorn d'un 40%), com queda reflectit a la justificació econòmica.
> b) Com a conseqüència d'això l'entitat es va veure en la necessitat d'aplicar un ERTO a gairebé tota la plantilla de la Fundació durant -aproximadament- un mes i mig, a l'hora que es buscaven maneres novedoses de fer

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

Codi Segur de Verificació (CSV): ee4032582b8e67571f64 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

l'acompanyament via telefònica i gestionant reunions telemàticament. Això va suposar un petit descens en la despesa directa corresponent a les nòmines imputables al projecte.

c) La situació també va portar un descens de l'activitat sotscontractada externament, amb el conseqüent descens de la despesa.

2. Per últim, tot i que no ha tingut repercussió pressupostària, un parell de baixes per maternitat han estat substituïdes per 2 noves persones amb contractes d'interinitat que han finalitzat a la tornada de les titulars, i això fa que, si bé a la presentació del projecte es van comptar 10 educadors/es, la justificació és per 12, que es complementen en les 10 jornades equivalents anuals."

VII. CONCLUSIONS

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

- Amb caràcter general, es recomana que, d'acord amb l'article 40.2 de l'OGS, en relació a l'ús dels comptes justificatius, s'estableix que "en les subvencions d'import superior als 20.000 €, és d'ús preferent la modalitat de compte justificatiu amb informe d'auditor."

  No obstant, d'acord amb l'article 40.3 de l'OGS, "els criteris de preferència anteriors, ho són sense perjudici de la possibilitat d'ús del compte justificatiu amb aportació de justificants de despesa o de qualsevol dels altres mitjans de justificació, quan es consideri oportú."

- D'acord amb l'article 41 de l'OGS i en relació a les Despeses subvencionables, es recomana validar que la despesa presentada mitjançant rebuts de nòmina estigui efectivament pagada, tant la nòmina a l'empleat, com la liquidació de les cotitzacions amb la seguretat social i el pagament de la liquidació de l'IRPF.

  - D'acord amb l'article "41.2.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."

  - Es recomana que les justificacions de despeses s'ajustin a les condicions previstes i a la normativa general aplicable i, en el seu cas, realitzar els

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

Codi Segur de Verificació (CSV): ee4032582b8e67571f64 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

requeriments d'esmena oportuns i/o adoptar les mesures que corresponguin.

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): ee4032582b8e67571f64 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Metadades del document

Núm. expedient	2022/0014371
Tipus documental	Informe
Títol	Inf_CFin_Subv_PRIV_Fundació Privada Foment Habitatge Social

Signatures

Signatari		Acte	Data acte
Maria Rosa Singla Just (TCAT)	Tècnica Superior en Economia	Signa	04/11/2022 12:05
Mireia Gutierrez Uriel (TCAT)	Responsable de Control Financer de Subvencions	Signa	04/11/2022 12:08
Mireia González Miret (TCAT)	Cap de Secció de Control Financer-Diba	Signa	04/11/2022 13:22

Validació Electrònica del document

Codi (CSV)	Adreça de validació	QR
ee4032582b8e67571f64	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 3
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 7
III.4. Estructura de l'informe i treballs efectuats 7
III.5. Procediment de control 11
IV. PRINCIPALS MAGNITUDS I SELECCIÓ DE LA MOSTRA 12
IV.1. Procediment de determinació de la mostra 12
IV.2. Identificació dels beneficiaris i expedients objecte de control 13
V. RESULTAT DE LA FISCALITZACIÓ DELS PROCEDIMENTS ADMINISTRATIUS DE CONCESSIÓ 14
VI. AL·LEGACIONS 17
VII. CONCLUSIONS 17
VIII. INFORME DE CONTROL FINANCER SOBRE EL BENEFICIARI 18

ANNEX. Informe de control financer de subvencions d'entitats privades:

- FONS CATALA DE COOPERACIÓ AL DESENVOLUPAMENT

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

Codi Segur de Verificació (CSV): df4267c687964608247c Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

I. INTRODUCCIÓ[1]

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 2022 (en endavant, PACF 2022), del qual es va donar per assabentat el Ple en sessió de 27 de gener de 2022.

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 2022 estableix que el control financer de les subvencions s'exercirà respecte els beneficiaris de subvencions, atorgades amb càrrec als pressupostos de la Diputació i de les entitats que formen part del seu sector públic.

Constituiran el control financer de subvencions les actuacions a desenvolupar en compliment de l'article 44 de la Llei 38/2003, general de subvencions (LGS), sobre beneficiaris de subvencions atorgades amb càrrec als pressupostos de la Diputació, d'acord amb el que indica la base 29 de les del pressupost per a l'exercici 2021.

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 2022 referits a:

- L'adequat procediment de concessió de subvencions, tenint en compte que el procediment de concessió directa és de caràcter excepcional (risc d'aplicació inadequada del procediment subvencional).
- Possibles defectes o incorreccions en els documents justificatius de la despesa, com, presentació en els terminis establerts, d'acord amb els requisits exigits a

[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): df4267c687964608247c Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

la normativa reguladora corresponent i formulació de requeriments d'esmena quan sigui necessari (risc de justificació incorrecta o inadequada).

- Elegibilitat de les despeses justificades, d'acord amb l'establert a la normativa reguladora de les subvencions: no estar directament vinculades a l'activitat subvencionada o despeses expressament considerades no elegibles en els instruments reguladors de la subvenció (risc de justificació incorrecta o inadequada)
- Possibles situacions de sobrefinançament.
- Justificació dels premis i beques

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.

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.A.4 del PACF 2022, en els termes que s'exposen a l'apartat següent.

D'acord amb el previst a l'apartat III del PACF 2022, s'analitzarà i es valorarà la gestió dels centres gestors adscrits a les direccions o gerències amb el control financer sobre una mostra representativa de la població total d'operacions i expedients de la Diputació de Barcelona.

D'aquesta mostra representativa de la població total la Direcció de Relacions Internacionals ha estat seleccionada d'entre els centres gestors als quals s'efectuaran treballs de control financer, amb relació a l'exercici 2021.

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 2022 i del RD 424/2017.

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

Codi Segur de Verificació (CSV): df4267c687964608247c Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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

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

II.1. Marc normatiu

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

- **Normativa estatal**

  - Llei 38/2003, General de Subvencions, de 17 de novembre.

  - Reial Decret 887/2006, de 21 de juliol, que aprovà el Reglament de la Llei General de Subvencions.

  - Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals.

  - Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el Capítol primer del Títol sisè de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les hisendes locals, en matèria de pressupostos.

  - Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la qual s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals, modificada per l'Ordre HAP/419/2014, de 14 de març.

  - Llei 30/1992, de 26 de novembre, de les Administracions Públiques i del Procediment Administratiu Comú.

  - Llei 39/2015, d'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques.

  - Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic.

  - 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): df4267c687964608247c 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.

- Resolució de 30 de juliol de 2015, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, per la que es dicten instruccions per l'exercici del control financer permanent.

- Resolució d'1 de febrer de 2022, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, per la que es modifica la del 30 de juliol de 2015, per la que es dicten instruccions per l'exercici del control financer permanent.

- 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 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.

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

Codi Segur de Verificació (CSV): df4267c687964608247c Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- 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.

  - 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.

III. OBJECTE I ABAST DELS TREBALLS DE CONTROL [2]

III.1. Objectiu i abast

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

[2] 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): df4267c687964608247c Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

a) L'adequada tramitació de l'expedient administratiu de concessió en règim de concurrència competitiva o de concessió directa.

b) L'adequada i correcta valoració de les sol·licituds d'acord amb els criteris de valoració establerts.

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

a) L'adequada i correcta obtenció de la subvenció per part del beneficiari.

b) El compliment per part de beneficiaris de les seves obligacions en la gestió i aplicació de la subvenció.

c) L'adequada i correcta justificació de la subvenció per part de beneficiaris.

d) La realitat i la regularitat de les operacions que, d'acord amb la justificació presentada per beneficiaris, han estat finançades amb la subvenció.

e) L'adequat i correcte finançament de les activitats subvencionades.

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

III.2. Òrgan encarregat de realitzar el control

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

La Intervenció General, d'acord amb el PACF 2022, 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.

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

Codi Segur de Verificació (CSV): df4267c687964608247c Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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

Per a realitzar aquestes comprovacions, en primer lloc, s'ha obtingut informació dels arxius existents a l'expedient inclòs en el Sistema Integrat de Gestió Corporativa (SIGC) i en el Sistema d'Informació Documental Corporatiu (VNIS). En particular, s'han consultat la convocatòria, les bases específiques, la resolució de la convocatòria i les modificacions, si escau.
D'altra banda, també s'ha requerit al servei gestor la documentació pertinent per a realitzar l'anàlisi complementària.

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

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

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

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

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

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

  Els treballs efectuats en aquest epígraf han estat els següents:

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

     En el supòsit de subvencions concedides a l'empara de l'article 16.3.a) de l'OGS, es comprova que es doni compliment a allò disposat a l'article 67 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

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

Codi Segur de Verificació (CSV): df4267c687964608247c Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

concessió directa de la subvenció, acreditatiu de la concurrència de les raons citades.

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

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

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

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

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

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

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

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

Codi Segur de Verificació (CSV): df4267c687964608247c Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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

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

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

Es comprova que la despesa disposada a favor de les entitats beneficiàries s'ha imputat als econòmics pressupostaris correctes, d'acord amb allò establert a l'Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la qual s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals, modificada per l'Ordre HAP/419/2014, de 14 de març.

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

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

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

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

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

- D'una banda, s'han efectuat unes **comprovacions generals**, que es realitzen sobre els comptes anuals de l'entitat. En aquest epígraf, entre d'altres, s'ha

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

Codi Segur de Verificació (CSV): df4267c687964608247c Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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 de Relacions Internacionals, les comprovacions generals s'han efectuat respecte el beneficiari següent:

- **FONS CATALÀ DE COOPERACIÓ AL DESENVOLUPAMENT**

- 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.

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

Codi Segur de Verificació (CSV): df4267c687964608247c Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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 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:

- *Els comptes anuals dels exercicis 2020 i 2021 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 (compte 70x).*
- *Llibre major del compte deutor relatiu a la subvenció rebuda.*
- *Document justificatiu/extracte bancari de cobrament de la subvenció.*
- *Informes d'auditoria dels exercicis 2020 i 2021.*
- *Sol·licitud de la Inscripció dels CCAA dels exercicis 2020 i 2021 al Registre d'Associacions de la Direcció General de Dret i d'Entitats Jurídiques de la Generalitat de Catalunya.*
- *Justificants del pagament de les taxes de la rendició dels comptes anuals de l'Associació declarada d'utilitat pública dels exercicis 2020 i 2021.*
- *Acusament de recepció de la sol·licitud corresponent als exercicis 2020 i 2021.*
- *Compte major 6000 3536 i 4000 3536.*
- *Certificats de l'aprovació dels comptes anuals dels exercicis 2020 i 2021 per l'Assemblea General.*

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

Codi Segur de Verificació (CSV): df4267c687964608247c Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- *BOE 01/04/2003 – Declaració al FCCD com entitat d'utilitat pública.*

- *Notificació del Ministerio del Interior al FCCD de la declaració d'entitat utilitat pública.*

- *Comunicació de rendició de comptes de la Direcció General de Dret i d'Entitats Jurídiques, de data 28 de juny de 2019 .*

- *Estatuts de constitució i legalització del FCCD presentats a l'òrgan competent amb data 13/02/1987.*

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 III.4 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 2022, 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 2021 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.

La mostra dels beneficiaris s'ha determinat a partir de la població corresponent al 2021 en base a l'aplicació de tècniques de mostreig, en els termes de l'article 30 de les

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

Codi Segur de Verificació (CSV): df4267c687964608247c Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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 2022.

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 2021 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 2022 s'han seleccionat un màxim de 13 entitats que hagin percebut subvencions per un import agregat superior als 20.000 euros, i un màxim de 2 entitats que hagin percebut subvencions per un import agregat inferior als 20.000 euros, en el decurs del 2021.

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.

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 2022 finalment s'han seleccionat un total de 16 expedients d'entitats privades seleccionades en els termes següents:

- Les 13 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 5 restants en base a l'aplicació d'una fórmula estadística aleatòria.
- 2 entitats perceptores de subvencions per un import agregat de fins a 20.000 euros, de les quals 1 es correspon a la de més import i 1 en base a l'aplicació d'una fórmula estadística aleatòria.

Finalment, s'ha afegit una entitat addicional en base a l'aplicació del criteri de l'auditor tenint en compte els indicis de risc.

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:

- FONS DE CATALÀ DE COOPERACIÓ AL DESEMVOLUPAMENT

L'expedient que han 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): df4267c687964608247c Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Centre gestor	Objecte	Tipus d'expedient	Número d'expedient	Import
Direcció de Relacions Internacionals	Subvenció destinada a donar suport al finançament del projecte "Impuls comunicatiu de la cooperació municipalista i enquesta a la població"	Concessió directa Nominativa	2020/0015536	127.000,00 €

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 al Fons Català de Cooperació al Desenvolupament, 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 la subvenció analitzada no consta al Pla Estratègic de Subvencions per l'any 2020.

3. Competència de l'òrgan concedent

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

4. Imputació pressupostària

S'ha comprovat que, en l'expedient fiscalitzat, la despesa disposada a favor de 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): df4267c687964608247c 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 dona compliment a allò establert a la normativa reguladora.

	Subvenció concedida (€)	Total cost final activitat (€)	% Subv/Cost
Fons Català de Cooperació al Desenvolupament	127.000,00	173.695,70	73,12%

L'activitat finançada al Fons Català de Cooperació al Desenvolupament supera el 50%, essent el cost final finançat per la subvenció de Diputació del 73,12%.

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 els antecedents del decret d'atorgament de la subvenció, s'exposa que:

> "Vist l'establert a l'article 123.4 del ROAS i a l'article 9.2 de l'Ordenança, i que la subvenció proposada supera el 50% del cost de l'activitat, es proposa un 79,78% de finançament, i l'informe tècnic justifica aquest percentatge pel tipus d'actuació objecte de la subvenció. El projecte suposa un impuls important a articular una campanya per impulsar la importància de la cooperació municipalista en col·laboració i coordinació amb els ajuntaments i els ens supramunicipals que el formen i busca la seva implicació i participació per arribar més lluny en la defensa de la cooperació municipalista. El cofinançament de la Diputació de Barcelona permetrà dotar d'elements comunicatius als ens locals de la província de Barcelona, per consolidar les polítiques de cooperació al desenvolupament".

En la part resolutiva del Decret de concessió, en el seu punt primer s'indica, entre d'altres, que: "La justificació del finançament del 79,78% s'especifica a l'informe tècnic de data 15 de desembre de 2020 de l'Oficina de Cooperació al Desenvolupament, que consta a l'expedient".

S'ha validat que a l'informe de proposta de subvenció per concessió directa relatiu a l'aportació al Fons Català de Cooperació al Desenvolupament objecte d'anàlisi, emès per l'Oficina de Cooperació al Desenvolupament de la Direcció de Relacions Internacionals de la Diputació de Barcelona, en data 15 de desembre de 2020, s'informa que:

> "L'aportació financera total de la Diputació de Barcelona de 127.000 € correspon a la partida pressupostaria G/10102/92400/48902 del pressupost 2020 i es farà efectiva en un únic pagament, que es tramitarà un cop aprovada la justificació final que presenti el FCCD amb data límit 31/03/2021. Amb aquesta aportació econòmica, la Diputació de Barcelona subvenciona el 79,78% del cost total del

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): df4267c687964608247c Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

projecte. Aquest percentatge respon al tipus d'actuació objecte de la subvenció. El projecte suposa un impuls important a articular una campanya per posar de manifest la importància de la cooperació municipalista en col·laboració i coordinació amb els ajuntaments i els ens supramunicipals que el formen i busca la seva implicació i participació per arribar més lluny en la defensa de la cooperació municipalista. El cofinançament de la Diputació de Barcelona permetrà dotar d'elements comunicatius als ens locals de la província de Barcelona, per consolidar les seves polítiques de cooperació al desenvolupament".

A banda, en l'Annex 7 de la sol·licitud presentada relatiu a la justificació de l'excepcionalitat de l'activitat per a la qual se sol·licita la subvenció, s'indica que:

> "Aquest projecte té com a objectiu impulsar la importància de la cooperació municipalista en col·laboració i coordinació constants dels ajuntaments i els ens supramunicipals que el formen i busca la seva implicació i participació per arribar més lluny en la defensa de la cooperació municipalista i també la resposta a les situacions d'emergència ocasionades per la Covid 19. El projecte que es presenta a la Diputació de Barcelona té un període d'execució comprès entre l'1 de gener i el 31 de desembre de 2020 i s'emmarca en el pressupost 2020 del FCCD aprovat durant l'Assemblea General de Socis realitzada telemàticament el 15 de juny. El motiu de la sol·licitud de 127.000,00 euros a la Diputació de Barcelona és:
> - contribuir a la difusió i comunicació de les accions i activitats del FCCD,
> - enfortir la relació estratègica amb la Diputació de Barcelona,
> - visibilitzar i augmentar la contribució dels ajuntaments en els projectes de Cooperació Internacional i les Emergències i
> - conèixer i difondre la percepció que la societat catalana té sobre la política de cooperació al desenvolupament i solidaritat internacional dels municipis".

A més, en l'apartat 5.4 de l'Annex 1 de la sol·licitud presentada "Adequació del projecte al context local en el qual s'implementa i articulació amb polítiques locals", s'exposa que:

"El FCCD es deu principalment als seus socis. La seva principal raó de ser és que aquests hi participin i treguin profit dels serveis que els ofereix tot reforçant les seves finalitats estatutàries. En aquest sentit, el Fons ha d'enfortir la relació i augmentar la proximitat amb tot el territori, especialment amb les diputacions. Així ho remarca el Pla Estratègic aprovat a la darrera Assemblea General, on s'especifica que el FCCD ha de vetllar per aprofundir la complementarietat i coordinació amb la Diputació de Barcelona, per tal d'assolir l'objectiu comú d'enfortir i posar en valor la cooperació feta des dels municipis catalans. Aquest projecte té com a objectiu impulsar la importància de la cooperació municipalista en col·laboració i coordinació constants dels ajuntaments i els ens supramunicipals que el formen i busca la seva implicació i participació per arribar més lluny en la defensa de la cooperació municipalista, i l'èmfasi en l'atenció de poblacions vulnerables que han vist incrementada la situació per la irrupció de la Covid-19".

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

Codi Segur de Verificació (CSV): df4267c687964608247c Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

D'acord amb l'exposat anteriorment, podem concloure que es justifica la quantia atorgada per 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.

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. 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 7 d'octubre de 2022, 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.

VII. CONCLUSIONS

Els treballs de fiscalització realitzats en l'àmbit d'aquesta Direcció de Relacions Internacionals, s'han efectuat sobre la subvenció atorgada pel procediment de concessió directa, vinculada a un expedient administratiu.

De l'examen efectuat en base a les proves realitzades ha estat satisfactori i no se'n desprenen incidències.

No obstant, cal assenyalar que al marge que el procediment de concessió directa pugui estar 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 aquest procediment 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): df4267c687964608247c Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

A més, convé assenyalar que si, en general, la subvenció concedida supera el 50% del cost de l'activitat a què s'ha aplicat, d'acord amb l'establert a l'art. 9.3 de l'OGS, cal justificar la necessitat de superar aquest percentatge a l'expedient.

VIII. INFORME DE CONTROL FINANCER SOBRE EL BENEFICIARI

La proposta d'informe de control financer de l'entitat analitzada, en tant que és beneficiària de la subvenció concedida, s'adjunta a l'annex d'aquest informe:

- Annex. Informe de control financer de subvencions d'entitats privades:
  FONS CATALÀ DE COOPERACIÓ AL DESENVOLUPAMENT

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, es recomana revisar que tota la documentació justificativa de la subvenció hagi estat correctament presentada en temps i forma. En cas que manqui algun document, es recomana fer les gestions pertinents per subsanar-ho o actualitzar-ho.

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): df4267c687964608247c Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Metadades del document

Núm. expedient	2022/0014371
Tipus documental	Informe
Títol	Inf_CFin_Subv_PRIV_DS_Relacions Internacionals

Signatures

Signatari		Acte	Data acte
Cristina Xalma Esparrica (TCAT)	Tècnica Superior en Economia	Signa	04/11/2022 11:20
Mireia Gutierrez Uriel (TCAT)	Responsable de Control Financer de Subvencions	Signa	04/11/2022 12:04
Mireia González Miret (TCAT)	Cap de Secció de Control Financer-Diba	Signa	04/11/2022 13:08

Validació Electrònica del document

Codi (CSV)	Adreça de validació	QR
df4267c687964608247c	https://seuelectronica.diba.cat	

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

Codi Segur de Verificació (CSV): df4267c687964608247c Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

INFORME DE CONTROL FINANCER DE SUBVENCIONS D'ENTITATS PRIVADES

Fons Català de Cooperació al Desenvolupament
G17125832

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 2022 preveu que el control intern de la gestió econòmica de la corporació s'efectuarà de conformitat amb el que es disposa en el capítol IV del títol VI del TRLRHL, el Reial Decret 424/2017, les *Instruccions de control de la Diputació de Barcelona* 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 de Barcelona pel 2021, aprovades per acord del Ple núm. 147, de 26 de novembre de 2020 i vigents en el marc del present control, regulen el marc d'actuació general i procedimental del control financer, tot remetent al PACF 2022 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): 8040c9858f191fbac8a6 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 2022 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 del TRLRHL, aquestes tindran per objecte comprovar: L'adequada tramitació de

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 8040c9858f191fbac8a6 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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 2022, 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 2022 i en els termes especificats a l'informe corresponent als resultats dels treballs de control financer realitzats respecte la Direcció de Relacions Internacionals.

L'entitat Fons Català de Cooperació al Desenvolupament forma part d'aquesta mostra de beneficiaris.

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 8040c9858f191fbac8a6 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 2022 respecte l'exercici 2021.

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 entre d'altres:

"1. Destinar la subvenció que s'atorga exclusivament a finançar les despeses que es produeixin durant l'execució del projecte "Impuls comunicatiu de la cooperació municipalista i enquesta a la població", el qual és dur a terme entre l'1 de gener de 2020 i 31 de desembre de 2020. L'objectiu del projecte és posar en valor la tasca que desenvolupen els ajuntaments i altres ens supramunicipals catalans en matèria de cooperació, i la necessitat de seguir treballant i defensant aquest àmbit, especialment en un context de pandèmia global. Es plantegen diverses campanyes de comunicació i d'edició de materials gràfics que ajudin a potenciar la importància de la cooperació municipalista".../...

"2. L'entitat restarà obligada a acceptar formalment la subvenció en el termini màxim d'un mes comptador des de la data de notificació de la present resolució.

3. El beneficiari justificarà el cost total del projecte. La subvenció atorgada haurà de justificar-se mitjançant la presentació d'una justificació que es presentarà entre l'1 de gener de 2021 i el 31 de març de 2021 a través de la seu electrònica de la Diputació de Barcelona. La justificació de la subvenció es realitzarà mitjançant la presentació d'un compte justificatiu amb aportació d'informe d'auditor.

4. L'auditoria es realitzarà per una empresa o persona auditora Espanyola, que haurà d'estar inscrita en el Registre Oficial d'Auditors de Comptes. Les despeses de l'auditoria podran anar a càrrec de la subvenció que atorga la Diputació de Barcelona i la documentació acreditativa del seu cost es justificarà amb la factura corresponent. Aquesta factura podrà estar datada dins el termini de presentació de la justificació encara que aquesta data sigui posterior a la de la finalització de l'execució del projecte. L'informe de l'auditor es presentarà segons el model normalitzat aprovat a l'efecte, que contindrà:

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 8040c9858f191fbac8a6 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

1. Memòria de l'actuació justificativa de les activitats realitzades, els resultats obtinguts i, si escau, les desviacions respecte a les activitats previstes. La memòria ha d'incloure l'anàlisi del compliment dels indicadors proposats així com totes les fonts de verificació previstes. S'haurà de presentar mitjançant el model normalitzat (Annex A).

2. Memòria econòmica detallada amb la relació classificada de les despeses en què s'hagi incorregut en la realització de l'activitat, mitjançant el model normalitzat. Si s'escau, també s'haurà d'incloure les quantitats inicialment pressupostades i les desviacions esdevingudes. Per a l'acceptació de les justificacions, caldrà que la despesa hagi estat efectivament pagada amb anterioritat a l'acabament del període de justificació i que compleixi amb les limitacions i especificacions indicades en l'acte d'atorgament de la subvenció.

3. Informe de l'auditor d'acord amb el model d'informe de revisió de compte justificatiu de subvencions (Annex E) .../..."

"5. El pagament de la subvenció, CENT VINT-I-SET MIL EUROS (127.000 €), es realitzarà d'un sol cop una vegada presentada la justificació de la subvenció per part del FCCD, i aprovada aquesta justificació per la Diputació de Barcelona, es tramitarà el pagament dels imports corresponents a la quantitat correctament justificada. La justificació s'haurà de presentar entre l'1 de gener de 2021 i el 31 de març de 2021".

Pel que fa a la difusió, d'acord amb el punt 6c 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 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 amb informe d'auditor que contindrà:

  • Memòria de l'actuació justificativa de les activitats realitzades els resultats obtinguts i, si escau, les desviacions respecte a les activitats previstes. (Annex A).

  • Memòria econòmica justificativa mitjançant el model normalitzat.

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 8040c9858f191fbac8a6 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

• Informe de l'auditor d'acord amb el model d'informe de revisió de compte justificatiu de subvencions (Annex E).

- 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, en relació a l'anàlisi financer:

            - *Els comptes anuals dels exercicis 2020 i 2021 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 (compte 70x).*

            - *Llibre major del compte deutor relatiu a la subvenció rebuda.*

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 8040c9858f191fbac8a6 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- *Document justificatiu/extracte bancari de cobrament de la subvenció.*
- *Informes d'auditoria dels exercicis 2020 i 2021.*
- *Sol·licitud de la Inscripció dels CCAA dels exercicis 2020 i 2021 al Registre d'Associacions de la Direcció General de Dret i d'Entitats Jurídiques de la Generalitat de Catalunya.*
- *Justificants del pagament de les taxes de la rendició dels comptes anuals de l'Associació declarada d'utilitat pública dels exercicis 2020 i 2021.*
- *Acusament de recepció de la sol·licitud corresponent als exercicis 2020 i 2021.*
- *Compte major 6000 3536 i 4000 3536.*
- *Certificats de l'aprovació dels comptes anuals dels exercicis 2020 i 2021 per l'Assemblea General.*
- *BOE 01/04/2003 – Declaració al FCCD com entitat d'utilitat pública.*
- *Notificació del Ministerio del Interior al FCCD de la declaració d'entitat utilitat pública.*
- *Comunicació de rendició de comptes de la Direcció General de Dret i d'Entitats Jurídiques, de data 28 de juny de 2019 .*
- *Estatuts de constitució i legalització del FCCD presentats a l'òrgan competent amb data 13/02/1987.*

– 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.

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 8040c9858f191fbac8a6 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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 2022, 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.

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 8040c9858f191fbac8a6 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- 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).

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

- Bases d'execució del Pressupost.

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 8040c9858f191fbac8a6 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- 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): 8040c9858f191fbac8a6 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

IV. DESCRIPCIÓ DEL BENEFICIARI

El Fons Català de Cooperació al Desenvolupament (entitat, en endavant), és una associació sense afany de lucre, constituïda per temps indefinit el 5 de juliol de 1986. D'acord amb els Estatuts de l'Associació presentats al Registre d'Associacions de Girona el 13 de febrer de 1987, l'Associació té el seu domicili social a l'Ajuntament de Salt, Plaça de Lluís Companys, s/núm.

És una organització constituïda per ajuntaments, entitats i altres institucions públiques (diputacions, consells comarcals i mancomunitats), entre les quals figura la Diputació de Barcelona. Gestiona els recursos econòmics aportats per les institucions associades per executar accions de cooperació al desenvolupament i de solidaritat amb els pobles dels països més desfavorits i disposa d'un equip tècnic que facilita un seguiment dels projectes que es financen.

La Diputació de Barcelona és sòcia del FCCD i com a tal participa en els seus òrgans de govern, en concret com a membre de la seva Junta Executiva.

Inicialment, l'Associació es va inscriure al Registre d'Associacions de Girona, Secció 1a, núm. 1.366 el 13 de febrer de 1987, segons la diligència signada pel cap del servei d'associacions en la mateixa data.

Posteriorment, en data 28 de setembre de 1993, l'Assemblea General Extraordinària de l'entitat acordà modificar els Estatuts.

Consta a l'expedient la resolució del director general de Dret i d'Entitats Jurídiques de data 27 d'octubre de 1993 mitjançant la qual comunica a l'entitat que "Aquesta direcció general ha resolt:

> 1r Inscriure la modificació en els termes transcrits als nous estatuts [...].
> 2n. Instar la baixa i l'alta de l'entitat als registres de Girona i Barcelona, respectivament, per canvi de domicili social, i atribuir-li el núm. 14.433 de la secció 1a. del registre de Barcelona."

S'ha validat que l'Associació està inscrita en el Registre d'Associacions de la Direcció General de Dret i d'Entitats Jurídiques, amb número d'inscripció 14.433. A la classificació específica, consta inscrita com associació d'utilitat pública estatal.

L'associació és una entitat declarada d'utilitat pública estatal en virtut de l'ordre de 22 d'abril de 2002, segons consta a la resolució del Ministerio de Interior de data 25 d'abril de 2002 (Secció 1a, Núm. Nac. 71.447). S'ha validat que es va publicar al BOE núm. 78, de data 1 d'abril de 2003.

L'Entitat té personalitat jurídica pròpia i naturalesa juridicoprivada i es regeix per la legislació en matèria d'Associacions de la Generalitat de Catalunya. L'entitat té la seva

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 8040c9858f191fbac8a6 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

seu social a Barcelona, Rambla de Santa Mònica, 10, 4t., i la seva acció se circumscriu a l'àmbit territorial català.

Posteriorment els estatuts van ser modificats en data 15 de desembre de 2016 per acord de l'Assemblea General Extraordinària. Actualment es regeix pels Estatuts inscrits amb el número 14.433 de la secció 1a del Registre d'Associacions amb data de resolució de 24 de febrer de 2017.

L'article 2 defineix les finalitats de l'entitat i són:

> "1) Contribuir des de l'àmbit català al desenvolupament dels països desfavorits, mitjançant la constitució i gestió d'un fons econòmic.
>
> 2) Administrar i gestionar els fons econòmics lliurats a l'Associació per a projectes d'ajuda als països desfavorits, campanyes d'emergència i de sensibilització sobre la cooperació al desenvolupament.
>
> 3) Fomentar i donar suport als esforços de les institucions oficials, entitats i associacions del país, per tal de crear un clima d'opinió pública favorable a la promoció d'un nou ordre econòmic internacional.
>
> 4) Estimular la participació ciutadana, mitjançant campanyes i informació adequades, als projectes de cooperació amb els països desfavorits.
>
> 5) Col·laborar per tal que sigui una realitat la destinació mínima del 0,7% del producte interior brut a l'ajuda pública als països desfavorits, segons els acords de les Nacions Unides subscrits per l'Estat Espanyol i implementant les directrius dels Objectius de Desenvolupament Sostenible (ODS).
>
> 6) Promoure que totes les institucions públiques i entitats privades catalanes col·laborin en tasques de cooperació al desenvolupament i hi destinin un mínim del 0,7% dels ingressos propis.
>
> 7) Qualsevol altre objectiu que s'adigui a les finalitats del Fons i no sigui contrari a la normativa legal vigent a cada moment".

<u>En relació als òrgans de govern:</u>

En data 4 de febrer de 2020, davant del notari Sr. Ricardo Ferrer Marsal, amb número de protocol 205, es nomena director d'aquesta entitat al Sr. David Minoves Llucia. Per tal que en nom i representació del Fons Català de Cooperació al Desenvolupament, pugui exercir, entre d'altres, les següents facultats:

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 8040c9858f191fbac8a6 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

"e) Signar, sol·licitar, acceptar i tramitar tota mena de documentació relativa a subvencions, donacions, convenis, convocatòries, que puguin ser d'interès pel Fons, a qualsevol organisme públic o privat.

f) Atorgar i firmar, per tot l'esmentat, els documents públics i provats necessaris o convenients, pactant en ells tot gènere de clàusules, sense cap limitació".

I el senyor David Minoves Llucià, accepta el nomenament de Director de l'associació i manifesta no incórrer en causa d'incompatibilitat legalment determinada i en especial les establertes a la Llei 3/2015 de 30 de març i demés concordants.

En data 25 de setembre de 2019 es van aprovar els canvis en la composició de la Junta Directiva de l'associació i que és la següent:

President: Isidre Pineda Moncusí (a renovar el 25/09/2023)

Vicepresidenta: Núria Parlón Gil (a renovar el 25/09/2023)

Secretària: Mercè Esteve Pi (a renovar el 25/09/2023)

Tresorera: Alba Martínez Vélez (a renovar el 25/09/2023)

I vocals.

Aquests canvis van ser inscrits al Registre d'Associacions de la Generalitat de Catalunya i van ser comunicats a l'entitat el 13 de novembre 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 (€)
Direcció de Relacions Internacionals	Subvenció destinada a donar suport al finançament del projecte "Impuls comunicatiu de la cooperació municipalista i enquesta a la població"	Concessió directa Nominativa	2020/0015536	127.000,00 €

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 8040c9858f191fbac8a6 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

El detall del pagament realitzat és tal i com segueix a continuació:

Any	Imports	Aplicació pressupostària	Data de pagament
2021	127.000,00 €	G/10102/92400/48902	05/11/2021

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 aquest sentit, cal assenyalar, que ens han lliurat, entre d'altres, el Balanç de Situació i el Compte de Pèrdues i Guanys abreujats dels exercicis 2020 i 2021, així com els majors dels comptes 4302 i 7002 i el cobrament bancari de la subvenció, així com Sol·licitud de la Inscripció dels CCAA dels exercicis 2020 i 2021 al Registre d'Associacions de la Direcció General de Dret i d'Entitats Jurídiques de la Generalitat de Catalunya.

En relació a l'exercici 2020

Cal assenyalar, que s'han auditat els comptes anuals abreujats del Fons Català de Cooperació al Desenvolupament que comprenen el balanç abreujat a 31 de desembre de 2020, el compte de resultats abreujat, l'estat abreujat de canvis en el patrimoni net i la memòria abreujada corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data.

També s'inclou l'informe de gestió i la formulació dels comptes anuals abreujats.

L'informe d'auditoria corresponent als esmentats comptes anuals, emès per Audiaxis Auditores, SLP (ROAC nº S0744), en data 27 de maig de 2021, expressa la següent opinió que es recull a continuació:

- "Segons la nostra opinió els comptes anuals de l'exercici adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del FONS CATALÀ DE COOPERACIÓ CATALÀ AL DESENVOLUPAMENT a 31 de desembre de 2020, així com dels resultats 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 en ells continguts".

En el 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): 8040c9858f191fbac8a6 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

"Hem dut a terme la nostra auditoria de conformitat amb la normativa reguladora 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 la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes. En aquets sentit, no hem prestat serveis diferents als d'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 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.

Aspecte més rellevant en relació amb el reconeixement d'ingressos i despeses

Dins de l'epígraf dels ingressos per activitats del compte de pèrdues i guanys adjunt, l'Entitat registra les consignacions dels socis i col·laboradors que destinen a projectes. Aquestes consignacions s'imputen a l'ingrés i també a despesa descomptant la part de gestió.

El reconeixement dels ingressos és un àrea significativa i susceptible d'incorrecció material, particularment al tancament de l'exercici en relació amb la seva adequada imputació temporal.
Com s'ha treballat en l'auditoria

Els nostres procediments d'auditoria per abordar el risc anteriorment descrit són els següents:

- Anàlisi de la consignació aprovada pels socis i col·laboradors, als diferents projectes, verificant la correcta imputació al compte de pèrdues i guanys, tant el registre de l'ingrés com la part de la despesa imputada.

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 8040c9858f191fbac8a6 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- Obtenció de la confirmació externa a 31 de desembre de 2020 dels socis i col·laboradors circularitzats per evidenciar l'existència del dret de cobrament.

- Procediments alternatius, mitjançant les consignacions rebudes després del tancament de l'exercici per evidenciar la correcta imputació del meritatge dels ingressos i despeses associades.

Conclusió

Després d'efectuar els procediments d'auditoria anteriorment indicats, no trobem elements que puguin contradir la valoració en la comptabilitat de l'Entitat respecte l'import dels ingressos d'activitats i dels aprovisionaments per les aplicacions als diferents projectes".

- Altra informació:

"L'altra informació comprèn l'informe de gestió de l'exercici 2020 la formulació del qual és responsabilitat dels membres de la Junta Executiva de l'Entitat, i no forma part integrant dels comptes anuals.

La nostra opinió d'auditoria sobre els comptes anuals no cobreix l'altra informació, de conformitat amb l'exigit per la normativa reguladora d'auditoria de comptes, consisteix en avaluar i informar sobre la concordança de l'altra informació amb els comptes anuals, a partir del coneixement de l'Entitat obtingut en la realització de l'auditoria dels citats comptes i sense incloure informació diferent de l'obtinguda com a evidència durant la mateixa. Així mateix, la nostra responsabilitat pel que fa a l'informe de gestió consisteix en avaluar i informar de si el seu contingut i presentació són conformes a la normativa que resulta d'aplicació. Si basant-nos en el treball que hem realitzat, concloem que existeixen incorreccions materials, estem obligats a informar-ne.

Sobre la base del treball realitzat, segons el descrit en el paràgraf anterior, la informació que conté l'informe de gestió concorda amb la dels comptes anuals de l'exercici 2020 i el seu contingut i presentació són conformes a la normativa que resulta d'aplicació."

Mitjançant el Certificat d'acord de l'Assemblea General, signat en data 22 de juny de 2021 per la Secretària de l'entitat, amb el vistiplau del President, es certifica que en la reunió de l'Assemblea General Ordinària de Socis de data 28 de maig de 2021, es van aprovar, per unanimitat amb el vot favorable de la totalitat de les persones presents o representades, els comptes anuals de l'exercici 2020, tancat el 31 de desembre i aplicar el resultat positiu de l'exercici a romanent.

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 8040c9858f191fbac8a6 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

En data de registre 19 de juliol de 2021, es van presentar els comptes anuals de l'exercici 2020 al Registre d'Associacions de la Generalitat de Catalunya.

En relació a l'exercici 2021

S'han auditat els comptes anuals abreujats del Fons Català de Cooperació al desenvolupament que comprenen el balanç abreujat a 31 de desembre de 2021, el compte de resultats abreujat, l'estat abreujat de canvis en el patrimoni net, i la memòria abreujada corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data.

També s'inclou l'informe de gestió i la formulació dels comptes anuals abreujats.

L'informe d'auditoria corresponent als esmentats comptes anuals, emès per Audiaxis Auditores, SLP (ROAC nº S0744), signat en data 30 de maig de 2022, expressa la següent opinió tal com es recull a continuació:

- "Segons la nostra opinió els comptes anuals de l'exercici adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del FONS CATALÀ DE COOPERACIÓ CATALÀ AL DESENVOLUPAMENT a 31 de desembre de 2021, així com dels resultats 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 en ells 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 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 la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes. En aquets sentit, no hem prestat serveis diferents als d'auditoria de comptes ni han concorregut situacions o circumstàncies que, d'acord amb l'establert en la citada 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 d'auditoria".

- Aspectes més rellevants de l'auditoria:

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 8040c9858f191fbac8a6 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

"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.

Aspecte més rellevant en relació amb el reconeixement d'ingressos i despeses

Dins de l'epígraf dels ingressos per activitats del compte de pèrdues i guanys adjunt, l'Entitat registra les consignacions dels socis i col·laboradors que destinen a projectes. Aquestes consignacions s'imputen a l'ingrés i també a despesa descomptant la part de gestió.

El reconeixement dels ingressos és un àrea significativa i susceptible d'incorrecció material, particularment al tancament de l'exercici en relació amb la seva adequada imputació temporal.

Com s'ha treballat en l'auditoria

Els nostres procediments d'auditoria per abordar el risc anteriorment descrit són els següents:

- Anàlisi de la consignació aprovada pels socis i col·laboradors, als diferents projectes, verificant la correcta imputació al compte de pèrdues i guanys, tant el registre de l'ingrés com la part de la despesa imputada.

- Obtenció de la confirmació externa a 31 de desembre de 2021 dels socis i col·laboradors circularitzats per evidenciar l'existència del dret a cobrament.

- Procediments alternatius, mitjançant les consignacions rebudes després del tancament de l'exercici per evidenciar la correcta imputació del meritatge dels ingressos i despesa associades.

Conclusió:

Després d'efectuar els procediments d'auditoria anteriorment indicats, no trobem elements que puguin contradir la valoració en la comptabilitat de l'Entitat respecte l'import dels ingressos d'activitats i dels aprovisionaments per les aplicacions als diferents projectes."

- Altra informació:

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 8040c9858f191fbac8a6 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

> "L'altra informació comprèn l'informe de gestió de l'exercici 2021 la formulació del qual és responsabilitat dels membres de la Junta Executiva de l'Entitat i no forma part integrant dels comptes anuals.
>
> La nostra opinió d'auditoria sobre els comptes anuals no cobreix l'altra informació, de conformitat amb l'exigit per la normativa reguladora d'auditoria de comptes, consisteix en avaluar i informar sobre la concordança de l'altra informació amb els comptes anuals, a partir del coneixement de l'Entitat obtingut en la realització de l'auditoria dels citats comptes i sense incloure informació diferent a l'obtinguda com a evidència durant la mateixa. Així mateix, la nostra responsabilitat pel que fa a l'informe de gestió consisteix en avaluar i informar de si el seu contingut i presentació són conformes a la normativa que resulta d'aplicació. Si basant-nos en el treball que hem realitzat, concloem que existeixen incorreccions materials, estem obligats a informar-ne.
>
> Sobre la base del treball realitzat, segons el descriu en el paràgraf anterior, la informació que conté l'informe de gestió concorda amb la dels comptes anuals de l'exercici 2021 i el seu contingut i presentació són conformes a la normativa que resulta d'aplicació."

Mitjançant el Certificat d'acord de l'Assemblea General, signat per la Secretària de l'entitat, amb el vistiplau del President, es certifica que en la reunió de l'Assemblea General Ordinària de Socis de data 2 de juny de 2021 es van aprovar, per unanimitat amb el vot favorable de la totalitat de les persones presents o representades, els comptes anuals de l'exercici 2021, tancat el 31 de desembre i aplicar el resultat positiu de l'exercici a romanent.

En data 29 de juny de 2022, es van presentar els comptes anuals de l'exercici 2021 al Registre d'Associacions de la Generalitat de Catalunya.

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

A l'informe d'auditoria 2020, l'apartat "Responsabilitat dels membres de la Junta Executiva en relació amb els comptes anuals" es fa constar que "Els membres de la Junta Executiva de l'Entitat són responsables 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 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, els membres de la Junta Executiva de l'Entitat són responsables de la valoració de la capacitat de l'Entitat de continuar com a associació en funcionament, revelant, segons correspongui, les qüestions relacionades amb l'associació en funcionament i utilitzant el principi comptable d'associació en

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 8040c9858f191fbac8a6 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

funcionament excepte si els membres de la Junta Executiva tenen la intenció de liquidar l'Entitat o de cessar les seves operacions, o si no existeix una altra alternativa realista."

D'acord amb la nota 2 de la memòria abreujada de l'exercici acabat el 31 de desembre de 2020, "La present informació econòmica-financera s'ha preparat a partir dels registres comptables de l'Entitat, i es presenta bàsicament seguint l'establert en el 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, pel qual s'aprovava el Pla de Comptabilitat de les fundacions i les associacions subjectes a la legislació de la Generalitat de Catalunya i en les disposicions legals en matèria comptable obligatòries amb l'objectiu de mostrar la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de l'Entitat. L'article 2.3 del mateix Decret estableix que en les operacions el tractament comptable de les quals no estigui previst en aquest text, s'han de remetre a les normes i apartats corresponents del Real Decret 602/2016, de 2 de desembre, pel que es modifica el Pla General de comptabilitat per a PIMES aprovat pel Reial Decret 1515/2007, de 16 de novembre i en les disposicions obligatòries legals en matèria comptable amb l'objectiu de mostrar la imatge fidel del patrimoni, la situació financera i el resultat de l'Entitat".

La informació continguda en aquests comptes anuals és responsabilitat de la Junta Executiva.

Els estats adjunts en els comptes anuals dels exercicis 2020 i 2021 són els resumits a continuació.

- Balanç de situació

Pels exercicis 2020 i 2021 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*):

	2021		2020	
	Actiu	**Passiu**	**Actiu**	**Passiu**
Actiu no corrent	61.243,11		76.583,56	
Actiu corrent	2.787.739,72		2.874.662,75	
Patrimoni Net		327.420,14		302.679,43
Passiu no corrent		-		-
Passiu corrent		2.521.562,69		2.648.566,88
TOTAL	**2.848.982,83**	**2.848.982,83**	**2.951.246,31**	**2.951.246,31**

- Compte de pèrdues i guanys

Les principals magnituds del compte de resultats de l'Entitat, per als exercicis 2020 i 2021 són les següents (*en euros*):

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 8040c9858f191fbac8a6 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

	2021	2020
1. Ingressos per les activitats	4.226.669,61	3.715.783,46
a) Consignacions de socis i col·laboradors	4.226.669,61	3.715.783,46
5. Aprovisionaments	(-) 3.105.556,39	(-) 2.826.547,57
6. Altres ingressos de les activitats	40.412,80	94.905,63
7. Despeses de personal	(-) 894.155,25	(-) 768.498,08
8. Altres despeses d'explotació	(-) 209.889,68	(-) 182.415,80
9. Amortització de l'immobilitzat	(-) 33.457,06	(-) 28.271,47
11. Deteriorament i resultat per alienacions de l'immobilitzat	-	(-) 37,13
13. Altres resultats	(-) 20,93	21.452,90
Resultat d'explotació [A]	**24.003,10**	**26.371,94**
17. Diferències de canvi	737,61	(-) 3.634,15
Resultat financer [B]	**737,61**	**(-) 3.634,15**
Resultat abans d'impostos [A+ B]	24.740,71	22.737,79
Resultat de l'exercici	**24.740,71**	**22.737,79**

El resultat de l'exercici 2021 ascendeix a 24.740,71 euros de benefici, essent el de l'exercici 2020 de 22.737,79 euros de benefici.

V.2. Conciliació de les transferències

L'Associació, segons la nota 13. a) de la memòria abreujada dels comptes anuals de l'exercici 2020, es detallen els següents ingressos per activitats:

"**a) Ingressos per activitats**

Un detall d'aquest epígraf dels comptes de resultats adjunts en els exercicis finalitzats a 31 de desembre de 2020 i 2019, és el següent:

	Euros	
	2020	2019
Consignacions:		
Socis	3.380.251,25	3.266.048,71
Col·laboradors	393.005,61	270.526,45
Donacions particulars	200,00	-
Anul·lacions consignacions	-57.673,40	-90.459,71
	3.715.783,46	**3.446.115,45**

"

Aquesta informació es veu complementada amb l'informe de gestió de l'exercici 2020 que acompanya la formulació dels comptes anuals abreujats, signat en data 19 de maig pel President i el 26 de maig de 2021 per la Vicepresidenta, la Tresorera i la Secretària.

D'acord amb aquest informe de gestió:

- En el seu apartat "LIQUIDACIÓ PRESSUPOST D'INGRESSOS 2020" es detalla la composició dels ingressos per consignacions, d'acord amb el següent quadre:

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 8040c9858f191fbac8a6 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

TOTAL INGRESSOS PER CONSIGNACIONS	3.715.783,46
SOCIS	**2.814.552,85**
Ajuntaments	2.596.526,45
Consells Comarcals	9.200,40
Diputacions	190.000,00
AMB i altres	18.826,00
COL·LABORADORS I DONATIUS	**23.581,00**
Col·laboradors i donatius	23.581,00
QUOTES	**508.025,00**
Quotes	508.025,00
ALTRES CONVENIS	**369.624,61**
Altres convenis (ACCD)	369.624,61

- Per altra banda, en l'apartat "APORTACIONS 2020" del mateix informe, s'indica que els 3.715.783,46 euros, es composen del següent detall, englobant dins de la categoria "socis" els conceptes de "socis" i "quotes" de l'apartat "LIQUIDACIÓ PRESSUPOST D'INGRESSOS 2020" i en el cas de "Col·laboradors i donacions els conceptes de "Col·laboracions i donatius" i "Altres convenis":

	2020	% s/ Total aport.2020
Socis	**3.322.577,45**	**89,42%**
Ajuntaments	3.061.551,45	82,39%
Consells Comarcals	17.200,00	0,46%
Diputacions	225.000,00	6,06%
AMB i altres	18.826,00	0,51%

Col.laboradors i Donatius	**393.205,61**	**10,58%**
Ajuntaments	19.527,00	0,53%
Generalitat de Catalunya	369.624,61	9,95%
Campanyes ciutadanes, altres entitats i donatius	4.054,00	0,11%

Total aportacions 2020	**3.715.783,06**	**100,00%**

Del quadre anterior s'observa que del total aportacions, els ingressos per socis (que engloben els conceptes de "socis" i "quotes" de l'apartat "LIQUIDACIÓ PRESSUPOST D'INGRESSOS 2020" anteriorment citat) representa el 89,42% del total aportacions. D'entre les aportacions de socis, figuren els ingressos obtinguts per diputacions durant l'any 2020 per un import total de 225.000,00 euros.

En l'apartat "CONSIGNACIONS REALITZADES PELS SOCIS l'ANY 2020" del mateix informe de gestió, s'obté el detall de les consignacions de cada categoria, d'entre les quals s'hi troba, en el cas de "Diputacions", la Diputació de Barcelona amb unes aportacions totals de 177.000,00 euros segons la comptabilitat de l'Entitat: 160.000,00 euros en consignacions i 17.000,00 euros de la quota 2020:

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 8040c9858f191fbac8a6 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Diputacions

	Total Aportació 2020	Consignació	Quota 2020
Diputació de Barcelona	177.000,00	160.000,00	17.000,00
Diputació de Girona	36.000,00	30.000,00	6.000,00
Diputació de Lleida	6.000,00	0,00	6.000,00
Diputació de Tarragona	6.000,00	0,00	6.000,00
TOTAL	**225.000,00**	**190.000,00**	**35.000,00**

D'acord amb els registres comptables de Diputació de Barcelona, aquests imports es corresponen amb dues subvencions atorgades al Fons Català de Cooperació al Desenvolupament l'any 2020 comptabilitzades en fase AD, i per altra banda amb l'import fet efectiu de la quota de soci corresponent a l'exercici 2020, d'acord amb el següent detall:

Diputació de Barcelona	
Aportacions 2020 (Fase AD)	**160.000,00**
Projecte "Impuls comunicatiu de la cooperació municipalista i enquesta a la població"	127.000,00
Projecte "Ciutats Defensores dels Drets Humans 2020" (Expdt. 2020/0015526)	33.000,00
Quota anual 2020 (Fase AD i O)	**17.000,00**
Total	**177.000,00**

(*) Subvencions atorgades l'any 2020 i pagades el 2021
(**) Quota anual pagada l'any 2020

Així doncs, el saldo d'ingressos per les activitats es composaria de:

Organisme			2020 (€)	%
Socis			**3.322.577,85**	**89,42%**
Ajuntaments			3.061.551,45	82,39%
Consells Comarcals			17.200,00	0,46%
Diputacions			225.000,00	6,06%
Resta de Diputacions	48.000,00			
Diputació de Barcelona	177.000,00			
Projecte "Impuls comunicatiu cooperació municipalista"		*127.000,00*		
Projecte "Ciutats Defensores dels Drets Humans 2020"		*33.000,00*		
Quota anual 2020		*17.000,00*		
Àrees Metropolitanes			18.826,00	0,51%
Col·laboradors i donacions			**393.205,61**	**10,58%**
Subvencions, donacions i altres ingressos			**3.715.783,56**	**100%**

En relació a la comptabilitat de la subvenció objecte de fiscalització, expedient 2020/0015536, segons la comptabilitat de la Diputació, han estat 127.000,00 euros en l'exercici 2021. 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): 8040c9858f191fbac8a6 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Total aportacions de la Diputació per a l'exercici 2021 (segons SAP)	**127.000,00**
(-) Aportació per al projecte "Impuls comunicatiu de la cooperació municipalista i enquesta a la població" atorgada per Diputació de Barcelona al FCCD en el 2020, i reconeguda per la Diputació en el 2021.	(-) 127.000,00
(+) Aportació per al projecte "Impuls comunicatiu de la cooperació municipalista i enquesta a la població" registrada pel Fons Català de Cooperació al Desenvolupament en el 2020, i atorgada per la Diputació en el 2020.	(+) 127.000,00
Total aportacions de la Diputació, segons Fons Català de Cooperació al Desenvolupament a l'exercici 2020	**127.000,00**

Respecte la subvenció analitzada, el saldo que l'Entitat té pendent de cobrar amb la Diputació a 31 de desembre de 2020 ascendeix a 127.000,00 euros i correspon a l'aportació per a l'exercici 2020. No obstant, l'Entitat té pendent de cobrar amb la Diputació de Barcelona un total de 160.000,00 euros, els quals inclouen l'aportació de 127.000,00 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 2021, essent la data comptable de pagament el 5 de novembre de 2021.

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 (2020) 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 2020/0015536

Objecte	**Subvenció destinada a donar suport al finançament del projecte "Impuls comunicatiu de la cooperació municipalista i enquesta a la població"**
Import subvenció	**127.000,00 €**
Tipus d'expedient	**Subvenció**
Procediment	**Concessió directa nominativa**
Centre gestor	**Direcció de Relacions Internacionals**
Aplicació pressupostària	**G/10102/92400/48902**

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 8040c9858f191fbac8a6 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

En data 15 de desembre de 2020, l'Oficina de Cooperació al Desenvolupament de la Direcció de Relacions Internacionals de la Diputació de Barcelona, emet un informe de proposta de subvenció per concessió directa relatiu a l'aportació al Fons Català de Cooperació al Desenvolupament per a l'impuls comunicatiu de la cooperació municipalista i enquesta a la població, d'acord amb el qual, les actuacions a escometre per l'entitat concertant són les següents:

"El projecte preveu tot un seguit activitats que principalment seran:

Campanya Solidaritat a fons.

Enviament als municipis finançadors dels projectes de la campanya "Món local Covid-19" d'un vídeomissatge enregistrat directament des del territori on l'ens municipal finança algun dels seus projectes. En el vídeo s'agraeix i explica tota la feina que s'ha desenvolupat fins ara i exposa les afectacions a les que estan fent front des de l'arribada de la Covid-19 a les seves comunitats. Per altra banda, també es difon a través de les xarxes socials diferents imatges i cites textuals per donar a conèixer aquests projectes i tota la tasca que es desenvolupa arreu del món amb el suport dels ajuntaments catalans. Han participat en aquesta campanya ajuntaments com el de Barberà del Vallès, Barcelona, Begues, Viladecans, Mataró, Sant Cugat, Sant Adrià del Besòs o Terrassa, entre d'altres.

Vídeo Trencant mites sobre cooperació

Realització d'un vídeo viral promocional que posi en relleu la importància de la cooperació municipalista i la feina que es desenvolupa des dels municipis en relació amb aquesta temàtica.

Kit de Defensa de la cooperació

Enviament a cada ajuntament soci un kit de materials amb l'objectiu de dotar a les regidories de cooperació dels arguments i les eines necessàries per defensar la cooperació en els seus àmbits. El kit conté des de materials més didàctics (com una guia) fins a altres materials de "merchandising" de promoció de la cooperació que puguin fer servir a les seves reunions o videoconferències.

Podcast Raons de la cooperació

Creació d'un podcast on es parli de la importància de la cooperació municipalista a través dels propis protagonistes i s'expliqui la feina que es fa des dels municipis. Donant veu a regidors, personal tècnic, entitats dels municipis, contraparts a països del sud, etc..

Suport comunicació cooperació municipalista

Generar continguts i materials gràfics i audiovisuals de les activitats de cooperació que es desenvolupen als municipis i dels projectes que els ens locals executen en el marc del Fons Català, com fotografies i vídeos dels projectes que es

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 8040c9858f191fbac8a6 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

desenvolupen al territori per fer visible aquesta tasca a Catalunya, gravació de vídeos i difusió de jornades municipalistes, recull i difusió d'activitats entorn a dies mundials amb motiu dels quals els ajuntaments organitzen activitats als seus respectius municipis o creació de materials traduïts que exposin la tasca de la cooperació municipalista per tal que sigui accessible a tota la ciutadania, administracions, entitats i d'altres.

Estratègia comunicativa de la cooperació municipalista

Elaborar un procés participatiu on hi participin, a més dels ajuntaments, la resta de l'equip tècnic, per tal de poder desenvolupar una estratègia comunicativa. Podcast Ciutat Global Elaboració de la primera temporada de Ciutat Global, consistent en 4 podcast de mitja hora de duració. Els 4 temes seran:

- Periodistes, l'ofici més perillós del món.
- Una ràdio pel barri.
- Sarajevo, la ferida que no es tanca.
- Refugiar-se per estudiar.

Enquesta a la població sobre la política de cooperació al desenvolupament i solidaritat internacional dels municipis

Realització d'un estudi que ofereixi informació fiable i representativa de la percepció que la societat catalana té sobre els aspectes que conformen el coneixement i l'adhesió de la mateixa sobre la política de cooperació al desenvolupament i solidaritat internacional dels municipis. Amb aquest treball es realitzarà l'anàlisi de les dades obtingudes i posterior comunicació i difusió dels resultats".

A més, en aquest informe es fa un resum de l'import atorgat, de l'aplicació pressupostària, amb indicació que el beneficiari figura nominativament en el pressupost i del termini d'execució de l'actuació objecte de l'ajut.

Per decret núm. 13027 de data 16 de desembre de 2020 de la Presidència de la Diputació, es va aprovar l'atorgament d'una subvenció per concessió directa a favor de l'entitat Fons Català de Cooperació al Desenvolupament, per un import de 127.000,00 euros destinada a donar suport al finançament del projecte "Impuls comunicatiu de la cooperació municipalista i enquesta a la població".

La despesa autoritzada i disposada a favor de l'entitat ascendeix a 127.000,00 euros, amb càrrec a l'aplicació pressupostària G/10102/92400/48902 del pressupost de l'exercici 2020.

La notificació d'aquest decret presenta data de registre de sortida 21 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.

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 8040c9858f191fbac8a6 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

El justificant de recepció de la notificació presenta data d'accés i d'acceptació del dia 28 de desembre de 2020.

D'acord amb el punt segon de l'apartat tercer del decret de resolució, on s'especifiquen les condicions a què queda subjecta la subvenció:" L'entitat restarà obligada a acceptar formalment la subvenció en el termini màxim d'un mes comptador des de la data de notificació de la present resolució".

En data 28 de desembre de 2020 el beneficiari va entrar per registre, amb núm. 2040080832, l'Annex 1. Memòria de l'activitat per a la qual es sol·licita la subvenció", on en l'apartat "Sol·licitud" exposa: "Que el Fons Català de Cooperació al Desenvolupament accepta la subvenció adjudicada i adjunta novament l'Annex 1, la Memòria del projecte subvencionat per a que s'accepti", essent aquesta l'acceptació formal, tal com ens confirma el centre gestor.

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 2020	TOTAL (€)
Import pressupost (cost inicial de l'activitat)	159.194,52
Import sol·licitat	127.000,00
Import concedit	127.000,00
Import concedit/pressupostat	79,78%

Estructura del cost de l'activitat	TOTAL (€)
Import pressupostat (cost inicial de l'activitat)	159.194,52
Cost final de l'activitat	173.695,70
Import auditat	127.000,00
Import pagat	127.000,00
Import pagat/cost final de activitat	73,12%

Estructura de finançament de l'activitat	2020 (€)	
	Pressupost	Definitiu
Subvenció Diputació	127.000,00	127.000,00
Recursos propis	32.194,52	46.695,70
Total	**159.194,52**	**173.695,70**

En relació a les possibles desviacions del cost de l'activitat respecte el pressupost presentat inicialment, es constata una desviació a l'alça de 14.501,18 euros que representa un 9,11% del pressupost.

Com se'n desprèn de les dades exposades, la subvenció rebuda de la Diputació de Barcelona 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): 8040c9858f191fbac8a6 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".

En els antecedents del decret d'atorgament de la subvenció, s'exposa que:

> "Vist l'establert a l'article 123.4 del ROAS i a l'article 9.2 de l'Ordenança, i que la subvenció proposada supera el 50% del cost de l'activitat, es proposa un 79,78% de finançament, i l'informe tècnic justifica aquest percentatge pel tipus d'actuació objecte de la subvenció. El projecte suposa un impuls important a articular una campanya per impulsar la importància de la cooperació municipalista en col·laboració i coordinació amb els ajuntaments i els ens supramunicipals que el formen i busca la seva implicació i participació per arribar més lluny en la defensa de la cooperació municipalista. El cofinançament de la Diputació de Barcelona permetrà dotar d'elements comunicatius als ens locals de la província de Barcelona, per consolidar les polítiques de cooperació al desenvolupament".

En la part resolutiva del Decret de concessió, en el seu punt primer s'indica, entre d'altres, que: "La justificació del finançament del 79,78% s'especifica a l'informe tècnic de data 15 de desembre de 2020 de l'Oficina de Cooperació al Desenvolupament, que consta a l'expedient".

S'ha validat que a l'informe de proposta de subvenció per concessió directa relatiu a l'aportació al Fons Català de Cooperació al Desenvolupament objecte d'anàlisi, emès per l'Oficina de Cooperació al Desenvolupament de la Direcció de Relacions Internacionals de la Diputació de Barcelona, en data 15 de desembre de 2020, s'informa que:

> "L'aportació financera total de la Diputació de Barcelona de 127.000 € correspon a la partida pressupostaria G/10102/92400/48902 del pressupost 2020 i es farà efectiva en un únic pagament, que es tramitarà un cop aprovada la justificació final que presenti el FCCD amb data límit 31/03/2021. Amb aquesta aportació econòmica, la Diputació de Barcelona subvenciona el 79,78% del cost total del projecte. Aquest percentatge respon al tipus d'actuació objecte de la subvenció. El projecte suposa un impuls important a articular una campanya per posar de manifest la importància de la cooperació municipalista en col·laboració i coordinació amb els ajuntaments i els ens supramunicipals que el formen i busca la seva implicació i participació per arribar més lluny en la defensa de la cooperació municipalista. El cofinançament de la Diputació de Barcelona permetrà dotar d'elements comunicatius als ens locals de la província de Barcelona, per consolidar les seves polítiques de cooperació al desenvolupament".

A banda, en l'Annex 7 de la sol·licitud presentada relatiu a la justificació de l'excepcionalitat de l'activitat per a la qual se sol·licita la subvenció, s'indica que:

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 8040c9858f191fbac8a6 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

> "Aquest projecte té com a objectiu impulsar la importància de la cooperació municipalista en col·laboració i coordinació constants dels ajuntaments i els ens supramunicipals que el formen i busca la seva implicació i participació per arribar més lluny en la defensa de la cooperació municipalista i també la resposta a les situacions d'emergència ocasionades per la Covid 19. El projecte que es presenta a la Diputació de Barcelona té un període d'execució comprès entre l'1 de gener i el 31 de desembre de 2020 i s'emmarca en el pressupost 2020 del FCCD aprovat durant l'Assemblea General de Socis realitzada telemàticament el 15 de juny. El motiu de la sol·licitud de 127.000,00 euros a la Diputació de Barcelona és:
> - contribuir a la difusió i comunicació de les accions i activitats del FCCD,
> - enfortir la relació estratègica amb la Diputació de Barcelona,
> - visibilitzar i augmentar la contribució dels ajuntaments en els projectes de Cooperació Internacional i les Emergències i
> - conèixer i difondre la percepció que la societat catalana té sobre la política de cooperació al desenvolupament i solidaritat internacional dels municipis."

A més, en l'apartat 5.4 de l'Annex 1 de la sol·licitud presentada "Adequació del projecte al context local en el qual s'implementa i articulació amb polítiques locals", s'exposa que:

"El FCCD es deu principalment als seus socis. La seva principal raó de ser és que aquests hi participin i treguin profit dels serveis que els ofereix tot reforçant les seves finalitats estatutàries. En aquest sentit, el Fons ha d'enfortir la relació i augmentar la proximitat amb tot el territori, especialment amb les diputacions. Així ho remarca el Pla Estratègic aprovat a la darrera Assemblea General, on s'especifica que el FCCD ha de vetllar per aprofundir la complementarietat i coordinació amb la Diputació de Barcelona, per tal d'assolir l'objectiu comú d'enfortir i posar en valor la cooperació feta des dels municipis catalans. Aquest projecte té com a objectiu impulsar la importància de la cooperació municipalista en col·laboració i coordinació constants dels ajuntaments i els ens supramunicipals que el formen i busca la seva implicació i participació per arribar més lluny en la defensa de la cooperació municipalista, i l'èmfasi en l'atenció de poblacions vulnerables que han vist incrementada la situació per la irrupció de la Covid-19".

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 9 d'octubre de 2020. Es constata que s'ha utilitzat el model normalitzat i que, a tenor del disposat en l'article 21 de l'OGS, es presenten els següents annexes relatius al compte justificatiu:

- 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): 8040c9858f191fbac8a6 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- Pressupost resumit i detallat del projecte a realitzar (ANNEX 2 i ANNEX 2bis)

- 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)

S'ha verificat que la sol·licitud de subvenció consta signada pel Sr. David Minoves Llucià que, d'acord amb la documentació que consta a l'expedient (escriptura de poders i DNI), té poders suficients.

D'altra banda, s'ha comprovat que en la mateixa data va entrar per registre còpia de l'escriptura de poders, dels Estatuts de l'entitat, de la targeta d'identificació fiscal (NIF), Fotocòpia DNI del representant de l'entitat, així com la seva inscripció al Registre d'Entitats al Departament de Justícia de la Generalitat de Catalunya, amb número 14.433.

Posteriorment, es presenta documentació esmenada en dates 26 de novembre, 7, 10 i 11 de desembre de 2020, incorporant l'Annex 7 "Justificació de l'excepcionalitat de l'activitat per la qual se sol·licita la subvenció" i esmenant alguns dels annexes presentats anteriorment.

En aquest sentit es detecta un error material en l'informe proposta de data 15 de desembre de 2020 i en el Decret d'atorgament de la subvenció, donat que no es fa esment de la presentació d'esmena que entra per registre en data 10 de desembre de 2020 amb número de registre 2040079031.

De l'anàlisi de la sol·licitud i dels annexes definitius de data 11 de desembre de 2020, se'n desprèn que:

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 en destaca que:

> "Després de que la força solidària del municipalisme es comencés a recuperar de l'anterior crisi amb, entre d'altres, les mobilitzacions entorn al dret al refugi, la línia

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 8040c9858f191fbac8a6 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

de treball pretenia donar un impuls més a la cooperació municipalista a través d'accions comunicatives estables i campanyes mediàtiques. L'arribada de la Covid-19 ha fet modificar les accions i el seu plantejament però, en canvi, ha reforçat la necessitat de seguir defensant la solidaritat entre pobles com a única via per lluitar contra un virus global, que no afecta tothom per igual.

El projecte inclou un seguit d'accions que tenen com a objectiu posar en valor la tasca que desenvolupen els ajuntaments i altres ens supramunicipals catalans en matèria de cooperació, en el marc del Fons Català de Cooperació al Desenvolupament, i la necessitat de seguir treballant i defensant aquest àmbit, especialment en un context de pandèmia global. Per aconseguir-ho, s'han plantejat diverses accions: de comunicació i d'edició de materials gràfics que ajudin a potenciar la importància de la cooperació municipalista i conèixer l'opinió de la població catalana en relació amb la política de cooperació al desenvolupament i solidaritat internacional dels municipis."

La data d'inici i finalització previstes s'estableixen des del gener del 2020 al desembre del 2020.

En el mateix Annex es fa una descripció de l'objectiu general del projecte el qual és: "Fer més visible la tasca que desenvolupen els ajuntaments i altres ens supramunicipals catalans, com la Diputació de Barcelona, en matèria de cooperació, en el marc del Fons Català de Cooperació al Desenvolupament, i la necessitat de seguir treballant i defensant aquest àmbit i atendre situacions d'emergència ocasionades amb la irrupció de la Covid 19".

Així mateix, s'estableixen 4 objectius específics:

- Objectiu Específic 1: "Posar en valor la cooperació municipalista com a resposta als efectes de la Covid-19 arreu del món".

  Activitat prevista:
  - Campanya Solidaritat a fons

- Objectiu Específic 2: "Defensar la cooperació internacional municipalista en un context de perill de recessió en la inversió en polítiques de cooperació".

  Activitats previstes:
  - Vídeo Trencant els mites de la cooperació
  - Kit de defensa de la cooperació
  - Podcast Les raons de la cooperació

- Objectiu Específic 3: "Millorar la comunicació i difusió de les activitats de cooperació municipalista que desenvolupen els ajuntaments socis, especialment aquells que formen part de la Diputació de Barcelona".

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 8040c9858f191fbac8a6 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Activitats previstes:

- Suport en la comunicació i la difusió de la cooperació municipalista organitzada pels ajuntaments socis, especialment aquells que formen part de la Diputació de Barcelona.
- Estratègia de comunicació de la cooperació municipalista.
- Podcast Ciutat Global.

- Objectiu Específic 4: "Estudi que ofereixi informació fiable i representativa de la percepció que la societat catalana té sobre els aspectes, que conformen el coneixement i l'adhesió de la mateixa sobre la política de cooperació al desenvolupament i solidaritat internacional dels municipis. Anàlisi de les dades obtingudes i comunicació dels resultats".

  Activitat prevista:

  - Enquesta a la població sobre la política de cooperació al desenvolupament i solidaritat internacional dels municipis.

Addicionalment, l'entitat presenta el pressupost previst per a l'activitat per a la qual es sol·licita la subvenció (Annex 2), i el Pressupost per finançadors (Annex 2bis) i preveu aportar mitjançant recursos propis 32.194,52 euros d'un total de 159.194,52 euros.

La resta del pressupost es cobreix amb la subvenció de la Diputació de Barcelona per import de 127.000,00 euros.

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

Previsió d'ingressos	Import (€)
Subvenció Diputació	127.000,00
Recursos propis	32.194,52
Total ingressos previstos	**159.194,52**

Previsió de despeses	Import (€)
Personal (persones integrades en l'estructura de l'entitat)	46.930,07
Serveis externs	104.484,15
Altres (Material relacionat amb l'activitat, material gràfic, etc.)	7.780,30
Total despeses previstes	**159.194,52**

En resum, podem veure que la subvenció de la Diputació finança el 79,78% del total del cost previst de l'activitat, superior al 50% establert en l'article 9 de l'OGS com s'ha fet menció anteriorment.

A la declaració responsable (Annex 3), l'entitat declara que ha sol·licitat o preveu sol·licitar les següent 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): 8040c9858f191fbac8a6 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

ENTITAT CONCEDENT	IDENTIFICACIÓ DE LA CONVOCATÒRIA	IMPORT
Ajuntaments socis del Fons Català de Cooperació al Desenvolupament	Fons 2020	32.194,52 €

En la revisió de la documentació, s'ha detectat que aquest import es consigna com a recursos propis en l'Annex 2 de la sol·licitud. En aquest sentit tal com s'indica en l'annex 7 de la sol·licitud "Els socis del FCCD fan les seves aportacions econòmiques anuals a través de les quotes i les aportacions finalistes a projectes de cooperació, educació al desenvolupament i/o ajut humanitari d'emergència". Per tant, considerem que seria una aportació de recursos propis i no una subvenció sol·licitada a altres administracions públiques o entitats privades.

El annexes 4, 5 i 6 es van presentar amb la sol·licitud de data 9 d'octubre de 2020, els quals no es van esmenar en posterioritat.

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.

En relació a l'Annex 6, l'associació marca que presenta la declaració responsable de la vigència de la documentació legal de l'ens, però el que fa es presentar la següent documentació legal per registre electrònic en data 9 d'octubre de 2020:

- Escriptura de poders.
- Estatuts.
- Inscripció al Registre del Departament de Justícia
- NIF de l'entitat.
- DNI del representant

Finalment, amb l'entrada de registre de data 11 de desembre de 2020, l'entitat presenta, el document definitiu esmenat, 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, fent constar, entre d'altres, que:

> ".../...El motiu de la sol·licitud de 127.000,00 euros a la Diputació de Barcelona és:

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 8040c9858f191fbac8a6 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- contribuir a la difusió i comunicació de les accions i activitats del FCCD - enfortir la relació estratègica amb la Diputació de Barcelona
- visibilitzar i augmentar la contribució dels ajuntaments en els projectes de Cooperació Internacional i les Emergències
- conèixer i difondre la percepció que la societat catalana té sobre la política de cooperació al desenvolupament i solidaritat internacional dels municipis

Objectiu estratègic del Pla director de cooperació al desenvolupament".

".../...En un context global, abandonar altres països i pobles a la seva sort no és una opció. Per aquesta raó, des del Fons Català proposem concentrar els nostres esforços solidaris a ajudar les comunitats amb les que cooperem per resistir els efectes de la pandèmia mitjançant la campanya "Món Local Covid-19" mostrant solidaritat a Fons i comunicar i difondre les accions portades a terme, sense deixar de banda l'atenció directa de les emergències".

b) Concessió de la subvenció

En base a aquesta sol·licitud, per decret núm. 13027 de la Presidència de la Diputació, de data 16 de desembre de 2020, es va aprovar l'atorgament d'una subvenció per concessió directa a l'entitat Fons Català de Cooperació al Desenvolupament, per un import de 127.000,00 euros destinada a donar suport al finançament del projecte "Impuls comunicatiu de la cooperació municipalista i enquesta a la població", d'acord amb l'apartat a) de l'article 16.3 de l'Ordenança General de Subvencions.

Tal com s'estableix en els antecedents: "La subvenció sol·licitada per l'entitat és de 127.000 € inferior a l'import consignat nominativament en el pressupost que és de 160.000 €."

D'acord amb el punt segon de l'apartat tercer del decret de resolució, on s'especifiquen les condicions a què queda subjecta la subvenció: "L'entitat restarà obligada a acceptar formalment la subvenció en el termini màxim d'un mes comptador des de la data de notificació de la present resolució".

En data 28 de desembre de 2020 el beneficiari entra per registre, amb núm. 2040080832, l'Annex 1 "Memòria de l'activitat per a la qual es sol·licita la subvenció", on figura, entre d'altres, un detall de la metodologia del projecte. En el justificant de recepció del registre electrònic, l'entitat fa constar en l'apartat "Fets i motivació de la sol·licitud" que "la Presidència de la Diputació de Barcelona, en data 16/12/2020, ha dictat un decret amb número de registre 13027 sobre "Aprovar l'atorgament d'una subvenció, per concessió directa, a favor del Fons Català de Cooperació al Desenvolupament (FCCD), amb NIF G17125832 per un import de 127.000 euros, destinada a donar suport al finançament del projecte "Impuls comunicatiu de la cooperació municipalista i enquesta a la població".

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 8040c9858f191fbac8a6 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Seguidament en l'apartat "Sol·licitud" exposa que: "el Fons Català de Cooperació al Desenvolupament accepta la subvenció adjudicada i adjunta novament l'Annex 1, la Memòria del projecte subvencionat per a que s'accepti". Considerant-se acceptada i per tant donant compliment al punt exposat, tal com ens confirma el centre gestor.

c) Justificació tècnica de l'activitat

En dates 30 i 31 de març de 2021 l'entitat presenta la justificació final, que inclou, entre d'altres la memòria de l'actuació (Annex A). Posteriorment, en data 14 de juliol de 2021 el centre gestor emet una sèrie de requeriments al beneficiari donat que es van detectar mancances, entre d'altres, en l'Annex A.

En dates 21 de juliol i 2 de setembre de 2021 l'entitat presenta la documentació esmenada com a resposta al requeriment enviat, la qual inclou l'Annex A.

D'acord amb la memòria de l'actuació (Annex A) esmenada de data 2 de setembre de 2021, l'entitat descriu les activitats realitzades, fent constar que s'han executat totes les activitats que figuren en la sol·licitud i informa dels següents resultats obtinguts per a cadascun dels objectius:

- Objectiu Específic 1 previst a la sol·licitud: Posar en valor la cooperació municipalista com a resposta als efectes de la Covid-19 arreu del món:

  Valoració del grau d'assoliment de l'objectiu: "Amb la campanya Solidaritat a Fons s'ha pogut mostrar com la cooperació municipalista no només és indispensable en un context de pandèmia, sinó que ho porta sent des de fa molts anys, donant suport a projectes arreu del món i defensant la igualtat d'oportunitats i els Drets Humans. S'ha corroborat a través de la participació dels diferents ajuntaments i les contraparts dels projectes, que la resposta a una pandèmia sense fronteres ha de ser global. Així s'ha demostrat també amb la campanya d'emergència Món local Covid-19, que ha assolit el 100% del seu finançament gràcies a la solidaritat del municipalisme català".

- Objectiu Específic 2 previst a la sol·licitud: Defensar la cooperació internacional municipalista en un context de perill de recessió en la inversió en polítiques de cooperació.

  Valoració del grau d'assoliment de l'objectiu: "Gràcies a tots els materials que s'han creat, el municipalisme català compta amb les eines necessàries per defensar les partides de cooperació al desenvolupament davant els seus consistoris i la ciutadania en general. Els argumentaris d'aquests materials demostren com d'important és fer cooperació des de l'àmbit local, tant per transformar el món que ens envolta com per millorar el nostre municipi.

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 8040c9858f191fbac8a6 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Actualment, els reptes globals no tenen fronteres (pandèmia, refugi, canvi climàtic...) i, per tant, la resposta tampoc ha de tenir-la".

- Objectiu Específic 3 previst a la sol·licitud: Millorar la comunicació i difusió de les activitats de cooperació municipalista que desenvolupen els ajuntaments socis, especialment aquells que formen part de la Diputació de Barcelona.

  Valoració del grau d'assoliment de l'objectiu: "El reforç de la comunicació ha permès comptar amb uns canals comunicatius molt més actualitzats i amb uns continguts més interessants de cara a la ciutadania en general, que faciliten la divulgació de la cooperació municipalista. Els ajuntaments més actius en matèria de cooperació, que formen part de la Diputació de Barcelona, compten amb el suport del Fons Català per comunicar els seus actes i activitats i amplificar, així, l'impacte de les seves accions".

- Objectiu Específic 4 previst a la sol·licitud: Estudi que ofereixi informació fiable i representativa de la percepció que la societat catalana té sobre els aspectes que conformen el coneixement i l'adhesió de la mateixa sobre la política de cooperació al desenvolupament i solidaritat internacional dels municipis. Anàlisi de les dades obtingudes i comunicació dels resultats.

  Valoració del grau d'assoliment de l'objectiu: "Amb els resultats d'aquesta enquesta disposem de dades que ens indiquen que hi ha un nivell molt alt de suport a la cooperació al desenvolupament en termes generals, a que les administracions catalanes en general i els governs locals en particular dediquin recursos a la cooperació, i a assolir la fita de dedicar el 0,7% dels recursos propis a aquest objectiu. Per altra banda, també evidencia que hi ha un coneixement baix sobre la realitat nord-sud, sobre els Objectius de Desenvolupament Sostenible o sobre la tasca que fan les administracions públiques catalanes en matèria de cooperació. L'enquesta també mostra fins a quin punt la ciutadania té una visió crítica sobre la motivació dels governs dels països desenvolupats a l'hora de fer cooperació al desenvolupament així com quines són les causes de que l'ajuda al desenvolupament no sigui més eficient i de quines són les eines més eficients per combatre la pobresa. Aquestes dades ens permeten encarar de manera positiva les diferents campanyes que en matèria de defensa de la cooperació hem de fer d'ara en endavant, en especial per dotar d'arguments a les persones electes i tècniques de cara a l'elaboració dels pressupostos municipals, concretament en un context de pandèmia que ha fet disminuir els ingressos".

En la sol·licitud s'establia com a objectiu general: "Fer més visible la tasca que desenvolupen els ajuntaments i altres ens supramunicipals catalans, com la Diputació de Barcelona, en matèria de cooperació, en el marc del Fons Català de Cooperació al Desenvolupament, i la necessitat de seguir treballant i defensant aquest àmbit i atendre situacions d'emergència ocasionades amb la irrupció de la Covid-19."

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 8040c9858f191fbac8a6 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Respecte la valoració de la contribució del projecte al canvi proposat a l'objectiu general previst a la sol·licitud, s'estableix en aquest Annex A que:

> "Reforçar la comunicació com a servei de cara als ajuntaments i ens supramunicipals que formen el Fons, com la Diputació de Barcelona, esdevé una tasca indispensable per fer visible les accions de cooperació municipalista que es desenvolupen arreu del territori català, una tasca invisibilitzada que moltes vegades queda amagada per altres urgències locals. Les dades de l'enquesta, per exemple, han mostrat com la gent està d'acord amb el fet que els ens locals facin cooperació al desenvolupament i també han posat en evidència el desconeixement que existeix entre la ciutadania en relació amb aquesta temàtica. Generar campanyes de solidaritat en temps de pandèmia, de defensa de la cooperació municipalista, que incloguin diversos materials de divulgació, és clau per lluitar contra aquest desconeixement, explicar les accions tan importants que es desenvolupen des de l'àmbit local en matèria de cooperació i reivindicar una àrea del municipalisme que sovint queda invisibilitzada".

En el punt vuitè de l'Annex A, l'entitat conclou que "Les activitats plantejades s'han pogut realitzar de la manera que esperàvem en la majoria dels casos. El context de pandèmia ha dificultat certs processos que, de ser possible un contacte més proper i una mobilitat més fluida, s'haguessin fet de manera més ràpida. Tot i així, les dificultats que han anat apareixent s'han pogut solucionar i els resultats han estat, en alguns casos, fins i tot millors dels esperats. Per poder portar a terme totes aquestes activitats s'ha comptat amb el suport de diferents professionals externs així com també de l'equip tècnic del Fons Català i dels ajuntaments i ens locals que han participat. Tampoc hagués estat possible realitzar-les sense l'ajuda de les entitats, tant locals com d'arreu del món, que han fet tot el possible per nodrir-les de contingut i aportar la seva visió des del treball al territori. Els municipis de la demarcació de Barcelona, una de les àrees més actives en matèria de cooperació municipalista, s'han vist beneficiats per tots els materials i eines que s'han creat durant aquests mesos per poder fer visible la tasca que desenvolupen i defensar-la davant aquelles que la qüestionen. Recursos amb els quals comptaran també en un futur ja que s'ha procurat que la majoria d'activitats plantejades puguin durar en el temps – ja que les temàtiques de les que parla la campanya són atemporals – i tenir certa continuïtat perquè els municipis puguin reproduir-les quan els hi sigui necessari. Visibilitzar la feina de la cooperació municipalista sovint és una tasca complicada, que necessita de la implicació dels ajuntaments, dels càrrecs polítics i del personal tècnic, però s'ha demostrat que quan existeix voluntat es poden aconseguir grans avenços. Encara queda molta feina per fer ja que la cooperació dels municipis catalans segueix quedant fora de l'agenda mediàtica però amb els recursos generats i la implicació dels ens locals es pot anar avançant en aquest camí, avui en dia, més necessari que mai."

En data 23 de setembre de 2021, el centre gestor emet informe de revisió de la justificació final, on es relacionen els requeriments efectuats i l'esmena presentada.

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 8040c9858f191fbac8a6 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

En el mateix es conclou que:

> "S'ha analitzat la documentació presentada per l'ens local i s'ha comprovat:
>
> 1. Que les activitats descrites en la memòria tècnica de justificació es corresponen amb l'actuació aprovada i, en el cas de les desviacions, aquestes estan motivades.
> 2. Que s'inclou documentació annexa que dona fe de que les activitats subvencionades s'han dut a terme.
> 3. Que les despeses imputades es desprenen de forma clara de les activitats descrites en la memòria de justificació.
>
> Vista la documentació presentada, s'informa favorablement de la justificació presentada."

Es comprova de manera transversal, que l'Annex A esmenat incorpora les esmenes que figuren en l'Informe de revisió de la justificació final.

De manera que, 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 6c 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 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".

En la Memòria de justificació esmenada, presentada en data 2 de setembre de 2021 en el seu apartat "Annexos", es fan costar una sèrie d'enllaços on figura el logotip de Diputació. S'ha fet una anàlisi transversal dels mateixos i s'ha pogut comprovar alguns d'ells, donat que en d'altres no es pot accedir a l'enllaç. Els enllaços comprovats són:

http://defensalacooperacio.fonscatala.org/campanya
https://www.fonscatala.org/es (en català, castellà , francès i anglès)

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 8040c9858f191fbac8a6 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

A banda, consta a l'expedient el document "Campanya de comunicació en defensa de la cooperació al desenvolupament i de la solidaritat en l'àmbit municipal", on figura el logotip de Diputació de Barcelona.

D'acord amb l'Informe de revisió de la justificació final, emès pel centre gestor en data 23 de setembre de 2021, es conclou que:

> " S'ha analitzat la documentació presentada per l'ens local i s'ha comprovat:
>
> 1. Que les activitats descrites en la memòria tècnica de justificació es corresponen amb l'actuació aprovada i, en el cas de les desviacions, aquestes estan motivades.
>
> 2. Que s'inclou documentació annexa que dona fe de que les activitats subvencionades s'han dut a terme.
>
> 3. Que les despeses imputades es desprenen de forma clara de les activitats descrites en la memòria de justificació.
>
> Vista la documentació presentada, s'informa favorablement de la justificació presentada".

En el mateix informe es fa referència a la revisió de la documentació annexa mitjançant la qual "acrediten les activitats realitzades. Les fonts de verificació inclouen informes, materials gràfics elaborats (cartells i tríptics), enquesta i vídeos produïts, etc. També s'ha rebut material gràfic complementari a través d'un enllaç de wetransfer, que no s'ha pogut enviar per la seu electrònica atès el seu pes." A més a més, el centre gestor fa constar a l'informe que "en els vídeos de la Campanya Solidaritat a fons que consten al web aportat com a font de verificació no apareix el logotip de la Diputació de Barcelona"

No obstant amb les esmenes presentades el centres gestor manifesta que "l'entitat ha tramès els vídeos elaborats, on s'inclou el logotip de la Diputació de Barcelona."

De manera que, per tot plegat es considera que l'entitat ha fet constar la col·laboració de la Diputació de Barcelona en l'execució de l'activitat.

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, entre d'altres que:

- La subvenció es destinarà a finançar les despeses que es produeixin **entre l'1 de gener de 2020 i el 31 de desembre de 2020**, per al finançament de les despeses que es produeixin durant l'execució del projecte "Impuls comunicatiu de la cooperació municipalista i enquesta a la població."

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 8040c9858f191fbac8a6 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Les activitats principals que es desenvolupen en aquest projecte són les següents:

- Campanya Solidaritat a fons.
- Vídeo Trencant mites sobre cooperació.
- Kit de Defensa de la cooperació
- Podcast Raons de la cooperació.
- Suport comunicació cooperació municipalista.
- Estratègia comunicativa de la cooperació municipalista.
- Podcast Ciutat Global.
- Enquesta a la població sobre la política de cooperació al desenvolupament i solidaritat internacional dels municipis.

- "El beneficiari **justificarà** el cost total del projecte. La subvenció atorgada haurà de justificar-se mitjançant la presentació d'una justificació que es presentarà entre **l'1 de gener de 2021 i el 31 de març de 2021** a través de la seu electrònica de la Diputació de Barcelona.

  La justificació de la subvenció es realitzarà mitjançant la presentació d'un compte justificatiu amb aportació d'informe d'auditor."

- "L'auditoria es realitzarà per una empresa o persona auditora espanyola, que haurà d'estar inscrita en el Registre Oficial d'Auditors de Comptes.

  Les despeses de l'auditoria podran anar a càrrec de la subvenció que atorga la Diputació de Barcelona i la documentació acreditativa del seu cost es justificarà amb la factura corresponent. Aquesta factura podrà estar datada dins el termini de presentació de la justificació encara que aquesta data sigui posterior a la de la finalització de l'execució del projecte.

  L'informe de l'auditor es presentarà segons el model normalitzat aprovat a l'efecte, que contindrà:

  1. Memòria de l'actuació justificativa de les activitats realitzades, els resultats obtinguts i, si escau, les desviacions respecte a les activitats previstes. La memòria ha d'incloure l'anàlisi del compliment dels indicadors proposats així com totes les fonts de verificació previstes. S'haurà de presentar mitjançant el model normalitzat (Annex A).

  2. Memòria econòmica detallada amb la relació classificada de les despeses en què s'hagi incorregut en la realització de l'activitat, mitjançant el model normalitzat. Si s'escau, també s'haurà d'incloure 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): 8040c9858f191fbac8a6 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

> Per a l'acceptació de les justificacions, caldrà que la despesa hagi estat efectivament pagada amb anterioritat a l'acabament del període de justificació i que compleixi amb les limitacions i especificacions indicades en l'acte d'atorgament de la subvenció".

En dates 30 i 31 de març de 2021, per tant dins del termini establert, l'entitat presenta el compte justificatiu adjuntant amb la següent documentació:

- Compte justificatiu amb els annexes: A, B (Excel i formulari pdf), C, D, E i F.
- Informe d'auditoria, emès per Audiaxis Auditores en data 29 de març de 2021. (Núm. S0744), sense signatura.
- Certificats d'estar al corrent de les obligacions tributàries i amb la Seguretat Social.

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

En posterioritat, quan ens referim a aquestes justificacions parlarem de la darrera, presentada en data 31 de març de 2021 i dins del termini de justificació previst, junt amb les posteriors esmenes.

El centre gestor, un cop revisada aquesta justificació, emet un requeriment d'esmena de mancances en la justificació final, amb data de sortida 14 de juliol de 2021, rebuda pel beneficiari el 15 de juliol de 2021.

D'acord amb el requeriment, el centre gestor manifesta que "us comuniquem que, després de fer les comprovacions pertinents, hem detectat que la mateixa no compleix amb els requisits de la normativa aplicable. Conseqüentment, a continuació procedim a enumerar les mancances esmenables detectades:

- <u>L'Annex A- Memòria d'actuació</u>:
  En termes generals es sol·licita ampliar la informació de les activitats realitzades, amb un detall especificat per a cadascuna d'elles.

  Es requereix que s'enviï signat l'Annex A donat que no ho estava en la presentació prèvia.

- <u>L'Annex B- Relació de despeses-Formulari de l'Entitat beneficiària</u>:
  - La data de pagament de la factura número 68, 31/12/2021, no és correcte.

  - Atès que l'activitat "podcast raons de la cooperació" no s'ha realitzat, a la columna "descripció de la despesa" de les despeses 62 i 64 caldria indicar a què correspon exactament la despesa imputada.

- <u>Fons de verificació aportades:</u>

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 8040c9858f191fbac8a6 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- En els vídeos de la Campanya Solidaritat a fons que consten al web aportat com a font de verificació (https://solidaritatafons.fonscatala.org) no apareix el logotip de la Diputació de Barcelona.

- Cal aportar els 3 reculls entorn al Dia de les persones refugiades, al Dia per la Pau i de rebuig de la violació de l'alto al foc per part del Marroc al Sàhara Occidental indicats al resultat 3".

En el mateix requeriment es fa constar que: "us requerim a esmenar aquestes mancances o errors en un termini de 10 dies hàbils a comptar de l'endemà de la recepció d'aquest requeriment. Si no ho feu, es revocarà la part de la subvenció corresponent a les despeses afectades i, si escau, se n'ordenarà el reintegrament."

En data 21 de juliol de 2021, i per tant dins de termini, va entrar per registre la documentació esmenada, com a resposta al requeriment enviat. S'ha comprovat que la persona que la subscriu té poders suficients per presentar-la.

Es presenta la següent documentació esmenada:

- L'Annex A esmenat.
- L'Annex B esmenat (Excel i formulari)
- Diferents fonts de verificació en relació al requeriment d'esmena:
    - Campanya de comunicació en defensa de la cooperació al desenvolupament i de la solidaritat en l'àmbit municipal, on figura el logotip de Diputació de Barcelona.
    - Captures d'una mostra de l'arxiu fotogràfic.
    - Document amb una relació de continguts.
    - Document "Estratègia de premsa."

En data 20 d'agost de 2021, el centre gestor emet un nou requeriment per correu electrònic a l'entitat on sol·licita:

".../...complementar les fonts de verificació amb aquesta informació:
- llistat dels 13 projectes i 24 ajuntaments relacionats amb la "Campanya Solidaritat a fons"
- Informació sobre el contingut de l'arxiu fotogràfic de l'activitat "Suport en la difusió de la cooperació municipalista"

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 8040c9858f191fbac8a6 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

D'altra banda, caldria desglossar quines tasques s'han portat a terme en relació a l'activitat "Estratègia comunicativa de la cooperació municipalista".

Posteriorment, en data 2 de setembre de 2021, l'entitat presenta la documentació complementària, incorporant de nou l'Annex A signat en la mateixa data.

Respecte l'informe de l'auditor, el qual figurava sense signar a l'expedient, i fruit del nostre treball de control financer, **en data 18 de juliol de 2022** l'entitat ha presentat per registre electrònic núm. 202210108125 l'informe d'auditoria signat i fa constar en l'apartat "Fets i motivació de la sol·licitud": "Que presentem l'Auditoria signada del Fons Català de Cooperació al Desenvolupament sol·licitada per a la justificació final de la Subvenció per concessió directa destinada a donar suport al finançament del projecte "Impuls comunicatiu de la cooperació municipalista i enquesta a la població".

Aquest informe d'auditoria que presenten, té data de signatura de 29 de març de 2021, tant de manera manuscrita com electrònica i concorda amb el presentat amb les primeres justificacions el qual estava sense signar.

D'acord amb la documentació que consta a l'expedient, s'ha analitzat l'informe d'auditoria presentat per Audiaxis Auditores de data 29 de març de 2021 (Núm. S0744) (informe que s'ha pres en referència com a justificació de la subvenció tot i que els Annexes A i B es van esmenar en posterioritat sense modificar aquets informe).

En relació al treball realitzat, amb caràcter general, l'auditor informa en el seu punt segon que:

"El present treball s'ha realitzat seguint el disposat al decret de l'acte d'atorgament de la subvenció concedida per la Diputació de Barcelona a l'Entitat, així com segons l'establert 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 d'activitat realitzada per l'Entitat, analitzant el contingut per a garantir la seva concordança amb la justificació econòmica.

b) Revisió de la memòria econòmica elaborada per l'Entitat on s'ha verificat la totalitat de les despeses realitzades per a l'execució de totes les activitats del projecte .../..."

En aquest apartat es detallen les comprovacions realitzades d'acord amb els següents apartats:

- El contingut de les factures.
- Els pagaments.
- Altres documents de valor probatori equivalent.

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 8040c9858f191fbac8a6 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- Documentació específica en:
  - Recursos humans.
  - Viatges i estades.
  - Externalització de serveis.
  - Despeses indirectes.

- "També es comprovarà:
  - Que les despeses s'han classificat correctament de conformitat amb el que el beneficiari va establir en el pressupost presentat juntament amb la sol·licitud de subvenció;

  - Que es dona la coherència necessària entre les despeses justificades i la naturalesa de les activitats subvencionades; i

  - Que la resta de fons de finançament de l'activitat subvencionada, una vegada verificat l'import i la procedència, no suposen cap incompatibilitat ni un excés de finançament.

  - Obtenció d'una carta de manifestacions signada pel responsable de l'Entitat".

A més a més, l'auditor manifesta al punt primer el següent que:

> "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 compte justificatiu és responsabilitat del Fons Català de Cooperació al Desenvolupament concretant-se la nostra responsabilitat en la realització del treball que es menciona a l'apartat 2 d'aquest informe."

En els apartats tercer i quart s'indica que:

> "3. Donat que aquest treball, per la seva naturalesa, no té naturalesa d'auditoria de comptes ni es troba sotmès a la Real Decret 22/2015, de 20 de juliol, pel que s'aprova el Text Refós de la Lleu d'Auditoria de Comptes, no expressem una opinió d'auditoria en els termes previstos en la citada normativa
>
> 4. El beneficiari ha posat a la nostra disposició tota la informació que li ha estat requerida per a realització del nostre treball, amb l'abast establert en el paràgraf 2."

L'entitat presenta una memòria econòmica justificativa (Annex B), la qual es va esmenar, presentant-se la definitiva en data 21 de juliol de 2021. S'ha comprovat que es van corregir les deficiències requerides en data 14 de juliol de 2021, tal i com es fa constar en l'informe de revisió de la justificació final de data 23 de setembre de 2021, en l'apartat "REQUERIMENT I ESMENES":

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 8040c9858f191fbac8a6 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- Requeriment: “La data de pagament de la factura número 68, 31/12/2021, no és correcte.”

  Esmena: “Han canviat la data de la despesa 68 per la de 31/12/20, que està dins del termini de justificació.”

  En el treballs de fiscalització, es comprova que s’ha corregit aquest requeriment en la presentació del dia 21 de juliol de 2021.

- Requeriment: “Atès que l’activitat “podcast raons de la cooperació” no s’ha realitzat, a la columna “descripció de la despesa” de les despeses 62 i 64 caldria indicar a que correspon exactament la despesa imputada.”

  Esmena: “Segons consta a la documentació esmenada, l’activitat “podcast raons de la cooperació” si s’ha fet.”

  Respecte aquest punt, el centre gestor va enviar requeriment d’aclariment per correu electrònic en data 9 d’agost de 2021, responent al mateix l’entitat beneficiària en data 2 de setembre de 2021, indicant que “.../...finalment es va fer el podcast i és per això que s’explica a la segona justificació registrada”, aspecte que va ser comprovat pel centre gestor.

Es justifica un cost total de 173.695,70 euros, d’acord amb les següents dades:

Despeses imputades al projecte	Total imputat projecte (€)	Total imputat subvenció (€)
Despeses de personal imputades	47.610,80	27.892,15
Serveis externs	121.015,00	94.037,95
Altres despeses	5.069,90	5.069,90
Despeses imputades a la subvenció	**173.695,70**	**127.000,00**

La subvenció atorgada per la Diputació de Barcelona ha ascendit a 127.000,00 euros. El total imputat a la subvenció ascendeix a 127.000,00 euros. La diferència de 46.695,70 euros ha estat assumida per l’entitat d’acord amb aquest Annex B.

Donat que l’import del cost previst era de 159.194,52 euros, es posa de manifest un increment de cost de 14.501,18 euros, de manera que el percentatge de finançament del cost, per part de Diputació, passa de ser del 79,78%, a un 73,12%.

S’ha validat que no s’han imputat despeses indirectes.

A més a més, s’ha validat que totes les despeses s’han pagat durant l’any 2020, excepte:

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 8040c9858f191fbac8a6 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- Les despeses d'IRPF d'octubre, novembre i desembre, així com la Seguretat social del mes de desembre 2020.
- La factura 76 de data 31 de desembre de 2020, que es paga el 10 de gener de 2021.
- La factura d'auditoria, emesa en data 16 de març de 2021 i pagada el 17 de març. Aquesta factura s'imputa al 100% a l'entitat beneficiària. D'acord amb l'apartat 4 del punt tercer del decret d'aprovació de l'atorgament de la subvenció, mitjançant el qual s'aproven les condicions a què queda subjecta la subvenció, es recull que "les despeses de l'auditoria podran anar a càrrec de la subvenció que atorga la Diputació de Barcelona i la documentació acreditativa del seu cost es justificarà amb la factura corresponent. Aquesta factura podrà estar datada dins el termini de presentació de la justificació encara que aquesta data sigui posterior a la de la finalització de l'execució del projecte."

S'ha validat que totes les despeses anomenades anteriorment, han estat devengades durant l'execució del projecte i han estat pagades amb anterioritat a l'acabament del període de justificació, d'acord amb l'estipulat a l'apartat 4 del punt tercer del decret d'aprovació.

L'informe de l'auditor presentat en dates 30 i 31 de març de 2021, en el seu apartat 2 b) exposa al respecte que entre les seves comprovacions figura, entre d'altres:

> "b) Revisió de la memòria econòmica elaborada per l'Entitat on s'ha verificat la totalitat de les despeses realitzades per a l'execució de totes les activitats del projecte comprovant els extrems següents:
>
> .../...
> . Que les factures contenen les dades següents:
> • Número de factura.
> • Data d'expedició.
> • Nom i cognoms o raó o denominació social de qui expedeix la factura.
> • Nom i cognoms, raó o denominació social del destinatari, que haurà de ser la del beneficiari i/o membres de l'agrupació.
> • Número d'identificació fiscal de qui expedeix la factura.
> • Descripció de les operacions i els seus imports.
> • En el supòsit que l'import de la factura consti en una moneda diferent de l'EURO, s'indicarà i acreditarà a través de documentació formalitzada, el tipus de canvi utilitzat i l'import resultant de la seva aplicació en EUROS. En cas d'impossibilitat d'acreditar el tipus de canvi a través de documentació formalitzada, es tindrà en compte el tipus de canvi que estableix l'índex europeu Inforeuro http://ec.europa.eu/budget/inforeuro/.
> • Tipus impositius aplicats.
> • Quota tributària que, en el cas de repercutir-se, haurà de consignar-se per separat.
> • Data de realització de les operacions objecte de facturació.

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 8040c9858f191fbac8a6 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

• Data de pagament de la factura. En el cas que aquesta sigui pagada mitjançant xec o transferència, el beneficiari haurà d'acreditar el pagament efectivament realitzat".

"Respecte als pagaments:

El pagament en metàl·lic o en xec al portador serà excepcional i restrictiu i no podrà superar els imports establerts a la Llei 7/2012, de 29 d'octubre, de modificació de la normativa tributària i pressupostària i d'adequació de la normativa financera per a la intensificació de les actuacions en la prevenció i lluita contra el frau.

L'article 7 de l'esmentada llei prohibeix el pagament en efectiu d'un import igual o superior als 2.500,00 euros quan alguna de les parts intervinents actua en qualitat d'empresari o professional.

A efectes del càlcul de la quantia esmentada, se sumaran els imports de totes les operacions o pagaments en què s'hagi pogut fraccionar l'entrega de béns o la prestació de serveis.

S'entendrà per pagament en efectiu, els mitjans de pagaments establerts a l'article 34.2 de la Llei 10/2010, de 28 d'abril, de prevenció del blanqueig de capitals i del finançament del terrorisme:

- El paper moneda i la moneda metàl·lica nacional o estrangera;
- Els xecs bancaris al portador en qualsevol moneda;
- Qualsevol altre mitjà físic, inclosos els electrònics concebuts per ser utilitzats com a mitjà de pagament al portador.

Altres documents de valor probatori equivalent:

• Número, i en el seu cas, sèrie.
• Número d'identificació fiscal, nom i cognoms, raó o denominació social de qui l'expedeix.
• Tipus impositiu o l'expressió "IVA inclòs".
• Import total.

Documentació específica:

• Recursos Humans:

S'entenen per despeses de recursos humans, les retribucions al personal al servei de l'entitat beneficiària, ja siguin personal laboral o eventual, sempre que

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 8040c9858f191fbac8a6 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

siguin proporcionals a la dedicació assignada a l'activitat subvencionada i estiguin vinculades a aquesta.

Podran aportar-se com a documents justificatius d'aquestes despeses els contractes laborals, nòmines o rebuts de salaris i altres complements com convenis col·lectius o altres documents que acreditin la percepció.

Verificació dels documents acreditatius del pagament de les cotitzacions a la Seguretat Social, així com els acreditatius de les altres retencions realitzades"

".../...Externalització de serveis:

En general, quan per a l'execució de les accions subvencionades les entitats haguessin de recórrer a la contractació, s'haurà d'adjudicar el contracte a l'oferta econòmica que presenti la millor relació entre qualitat i preu, en compliment dels principis de transparència, igualtat de tracte als possibles contractistes i procurant que no existeixi conflicte d'interessos.

Si la despesa derivada de contractar subministres o prestacions de serveis supera l'import previst per al contracte menor (15.000,00 euros sense IVA per les despeses de subministrament o prestació de serveis), d'acord amb la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic, per la qual es transposen a l'ordenament jurídic espanyol les directives del Parlament Europeu i del Consell 2014/23/UE i 2014/24/UE, de 26 de febrer de 2014 (en endavant LCSP), el beneficiari haurà de sol·licitar com a mínim tres ofertes de diferents proveïdors, amb caràcter previ a la contractació de la prestació del servei o el lliurament del bé, llevat que per les especials característiques no hi hagi en el mercat un nombre suficient d'entitats que els prestin o subministrin. L'elecció entre les ofertes presentades, que s'ha d'aportar en la justificació, s'ha de fer de conformitat amb criteris d'eficiència i economia, i s'ha de justificar expressament en una memòria l'elecció quan no recaigui en la proposta econòmicament més avantatjosa.

En el cas que el beneficiari sigui poder adjudicar de conformitat a la LCSP, és regirà per l'establert a la LCSP en les seves contractacions.

No es podrà fraccionar un contracte amb la finalitat de disminuir la quantia del mateix i, així eludir els requisits de publicitat o els relatius al procediment d'adjudicació que correspongui.

Si alguna contractació es troba dins dels supòsits de l'article 29.7.d) LGS, en relació amb l'article 68 RLGS, el beneficiari haurà de sol·licitar la prèvia autorització a la Diputació de Barcelona i l'import de la contractació no podrà superar el cost de les despeses en la seva realització. L'acreditació del cost es realitzarà en la justificació amb una memòria econòmica detallada acompanyada

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 8040c9858f191fbac8a6 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

dels justificants de despesa i pagament i l'auditor del beneficiari haurà d'auditar les despeses executes pel subcontractista. A més el beneficiari haurà de justificar l'impossibilitat d'acudir a la contractació d'altres professionals o empreses disponibles en el mercat.

• Les despeses indirectes que el beneficiari repercuteixi a la Diputació de Barcelona en la justificació de la present subvenció no podran superar el 10% de les despeses directes justificades de la subvenció atorgada..../..."

L'auditor també comprovarà:

• "Que les despeses s'han classificat correctament de conformitat amb el que el beneficiari va establir en el pressupost presentat juntament amb la sol·licitud de subvenció;
• Que es dona la coherència necessària entre les despeses justificades i la naturalesa de les activitats subvencionades; I
• Que la resta de fons de finançament de l'activitat subvencionada, una vegada verificat l'import i la procedència, no suposen cap incompatibilitat ni un excés de finançament.
• Obtenció d'una carta de manifestacions signada pel responsable de l'Entitat".

L'informe de l'auditor, conclou en el seu apartat cinquè que: "com a resultat del treball realitzat, els informem que on hem observat fet o circumstàncies que poguessin suposar incompliments de la normativa aplicable o de les condicions imposades al Fons Català de Cooperació al Desenvolupament".

Anàlisi de la documentació que figura a l'expedient:

En relació amb la documentació aportada, cal posar de manifest que, amb les esmenes presentades, no es torna presentar l'informe de l'Auditor, el qual figurava sense signar, i que es va presentar en les dates 30 i 31 de març de 2021 amb tots els annexes signats per la persona autoritzada de l'entitat en data 18 de març de 2021 i 29 de març de 2021 pel que fa a l'Annex A.

L'Annex A esmenat definitiu consta signat en data 2 de setembre de 2021, data en què també es va presentar per registre, i respecte l'Annex B, es va presentar l'esmenat en data 21 de juliol de 2021, data en què també va entrar per registre.

El centre gestor posa de manifest que "quan es fa el requeriment se li comunica a l'entitat que "../... en el cas que algun dels formularis es vegi modificat, haurà de revisar que els altres formularis o l'informe d'auditor ja presentats segueixin sent vàlids i, en el cas de no ser-ho, tornar-los a presentar." Per tant, si l'entitat considera que l'informe d'auditoria es vàlid no cal tornar-lo a presentar."

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 8040c9858f191fbac8a6 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

En el cas de l'informe d'auditor, d'acord amb l'apartat tercer del decret de resolució, on s'especifiquen les condicions a què queda subjecta la subvenció, s'informa, entre d'altres que:

> L'informe de l'auditor es presentarà segons el model normalitzat aprovat a l'efecte, que contindrà:
>
> 1. Memòria de l'actuació justificativa de les activitats realitzades, els resultats obtinguts i, si escau, les desviacions respecte a les activitats previstes. La memòria ha d'incloure l'anàlisi del compliment dels indicadors proposats així com totes les fonts de verificació previstes. S'haurà de presentar mitjançant el model normalitzat (Annex A).
> 2. Memòria econòmica detallada amb la relació classificada de les despeses en què s'hagi incorregut en la realització de l'activitat, mitjançant el model normalitzat. Si s'escau, també s'haurà d'incloure les quantitats inicialment pressupostades i les desviacions esdevingudes.
>
>   Per a l'acceptació de les justificacions, caldrà que la despesa hagi estat efectivament pagada amb anterioritat a l'acabament del període de justificació i que compleixi amb les limitacions i especificacions indicades en l'acte d'atorgament de la subvenció".

A més a més, en relació amb aquest punt, l'informe d'auditor manifesta que "Una còpia del compte justificatiu de la subvenció, segellat per nosaltres a efectes d'identificació, s'acompanya com a annex al present informe. La preparació i presentació del compte justificatiu és responsabilitat del Fons Català de Cooperació al Desenvolupament concretant-se la nostra responsabilitat en la realització del treball que es menciona a l'apartat 2 d'aquest informe."

A l'apartat segon es manifesta que: "El present treball s'ha realitzat seguint el disposat al decret de l'acte d'atorgament de la subvenció concedida per la Diputació de Barcelona a l'Entitat, així com segons l'establert 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 d'activitat realitzada per l'Entitat, analitzant el contingut per a garantir la seva concordança amb la justificació econòmica.

b) Revisió de la memòria econòmica elaborada per l'Entitat on s'ha verificat la totalitat de les despeses realitzades per a l'execució de totes les activitats del projecte comprovant els extrems següents, entre d'altres: "

- Que les factures contenen les dades següents, entre d'altres:
  - [...]

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 8040c9858f191fbac8a6 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- Data de pagament de la factura. En el cas que aquesta sigui pagada mitjançant xec o transferència, el beneficiari haurà d'acreditar el pagament efectivament realitzat."

Fruit de l'anàlisi de la documentació, hem valorat que donat que els annexes A i B es van modificar, es podria haver presentat l'informe d'auditoria novament i signat adjuntant tot el compte justificatiu esmenat. No obstant això, podem concloure el següent:

- En relació a l'Annex B, l'import total no ha canviat i ascendeix a 173.695,70 euros. Des del centre gestor es van sol·licitar tres esmenes, en concret, en relació a les despeses 62, 64 i 68. En la 62 i la 64 es va sol·licitar informació sobre el podcast realitzat i en la 68, la data de pagament era incorrecta atès que figurava el 31/12/2021 quan era el 31/12/2020.

    - Atès que l'informe d'auditor no ha estat modificat, podem concloure que hi ha un error material en la data de pagament de la factura 68 de l'Annex B que acompanya l'informe d'auditor.

- En relació a l'Annex A, en termes generals es va sol·licitar ampliar la informació de les activitats realitzades, amb un detall especificat per a cadascuna d'elles.

També cal comentar que l'informe d'auditor figurava sense signar a l'expedient i aquest va ser presentat per l'entitat en data 18 de juliol de 2022. Consta la data de signatura electrònica i manuscrita del 29 de març de 2021 i concorda amb el presentat en la primera justificació.

En aquest sentit, es recomana revisar que tota la documentació justificativa de la subvenció hagi estat correctament presentada en temps i forma. En cas que manqui algun document, es recomana fer les gestions pertinents per subsanar-ho o actualitzar-ho.

<u>En relació a la validació de la justificació per part del centre gestor:</u>

El centre gestor ha emès un informe de revisió de la justificació final, en data 23 de setembre de 2021, on s'exposa el següent:

- Un recull de les comprovació de la realització de l'activitat i del compliment de la finalitat que determina la subvenció, amb un detall de les activitats previstes i realitzades (revisió de la Memòria tècnica - Annex A).

- Indicadors d'assoliment dels objectius previstos a la sol·licitud.

- El cronograma de les activitats, realitzades de l'1de gener de 2020 al 31 de desembre de 2020.

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 8040c9858f191fbac8a6 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- Es relaciona el detall de la documentació annexa a la justificació, la qual acredita les activitats realitzades, tals com informes, materials gràfics elaborats, material gràfic, etc.

- En l'apartat "Dades econòmiques" es fa constar l'import del cost total (173.695,70 euros), dels quals 127.000,00 euros es corresponen amb l'aportació de Diputació de Barcelona i la resta és cofinançat per l'entitat beneficiària, indicant que inicialment el cost previst era de 159.194,52 euros.

- En l'apartat "Requeriment i esmenes", es fan constar que "en la revisió de la documentació justificativa es van detectar tot un seguit de defectes que van ser objecte de requeriment. L'entitat presenta les esmenes en data 21 de juliol de 2021. Tot seguit s'analitza la documentació esmenada [...]"

  En aquest apartat hi ha un error material donat que s'indica que "L'entitat presenta les esmenes en data 21 de juliol de 2021" mentre que va ser en dates 21 de juliol de 2021 i 2 de setembre de 2021, data en què es va presentar l'Annex A definitiu esmenat. No obstant, a l'apartat "Antecedents", el centre gestor explica que "el 2 de setembre l'entitat presenta documentació complementària."

- En darrer lloc s'exposen les següent conclusions:

  "S'ha analitzat la documentació presentada per l'ens local i s'ha comprovat:

  1. Que les activitats descrites en la memòria tècnica de justificació es corresponen amb l'actuació aprovada i, en el cas de les desviacions, aquestes estan motivades.

  2. Que s'inclou documentació annexa que dona fe de que les activitats subvencionades s'han dut a terme.

  3. Que les despeses imputades es desprenen de forma clara de les activitats descrites en la memòria de justificació.

  Vista la documentació presentada, s'informa favorablement de la justificació presentada".

A banda, 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 2021, relativa a la "Tramitació administrativa de la despesa: 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, en el cas d'operacions O vinculades al pagament de

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 8040c9858f191fbac8a6 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

subvencions, caldrà que en el seu tràmit s'acompanyi un informe del responsable del centre gestor promotor en que es posi de manifest:

a) Que s'ha justificat total o parcialment la subvenció concedida i :

• Que dona la seva conformitat amb el 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 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 no s'ha acordat per l'òrgan concedent cap mesura cautelar de retenció dels pagaments pendents d'abonar referits a la mateixa subvenció."

S'ha validat que s'ha emès un informe de conformitat de pagament signat en data 29 de setembre de 2021 per la Cap d'Oficina de Cooperació al Desenvolupament, on es fa constar que:

a) "Que s'ha justificat totalment la subvenció concedida i de conformitat amb l'informe d'auditor:

   - Que dona la seva conformitat amb el contingut del compte justificatiu en relació a l'import de 127.000,00 EUR.

   - Que, d'acord amb la documentació justificativa lliurada, l'import 127.000,00 EUR de la subvenció s'ha destinat íntegrament a finançar l'actuació per a la qual fou concedida.

b) Que els documents presentats com a justificació de la subvenció que s'indiquen al compte justificatiu de data 30 i 31 de març de 2021 (esmenada el 21 de juliol de 2021 i presentada la documentació complementària el 2 de setembre de 2021), són correctes i s'adeqüen al que exigeixen els instruments reguladors de la seva concessió.

c) Que des d'aquest centre gestor 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 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions, en relació amb la present subvenció, que afecti al pagament que s'informa.

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 8040c9858f191fbac8a6 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

d) Que no li consta a aquest centre gestor que l'òrgan concedent de la subvenció hagi acordat cap mesura cautelar de retenció dels pagaments pendent d'abonar referits a la mateixa subvenció."

A més, s'ha validat que l'autorització del SIGC s'ha realitzat pel Director de la Direcció de Relacions Internacionals.

f) Pagament de la subvenció

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, "El pagament de la subvenció, [...] 127.000 €, es realitzarà d'un sol cop una vegada presentada la justificació de la subvenció per part del FCCD, i aprovada aquesta justificació per la Diputació de Barcelona, es tramitarà el pagament dels imports corresponents a la quantitat correctament justificada. La justificació s'haurà de presentar entre l'1 de gener de 2021 i el 31 de març de 2021."

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."

Consta a l'expedient del beneficiari que l'entitat va adjuntar amb la justificació de data 31 de març de 2021, 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)."

A més a més, l'entitat va presentar en la mateixa justificació, els certificats d'estar al corrent de pagament de les obligacions tributàries i de la seguretat social, els quals presenten data de 11 de febrer de 2021, ambdós amb resultat positiu.

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 8040c9858f191fbac8a6 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Posteriorment, abans del pagament, donat que els certificats presentats al febrer superaven els 6 mesos, la Diputació de Barcelona va obtenir els certificats, ambdós amb resultat positiu, en data 2 de novembre de 2021.

Finalment, en data 5 de novembre de 2021, la Diputació va fer efectiu el pagament de la subvenció concedida per un import de 127.000,00 euros a l'entitat.

g) Finançament de les activitats subvencionades

D'acord amb la documentació presentada per l'entitat, el cost final de l'activitat ha ascendit a 173.695,70 euros i s'ha finançat de la següent manera:

Estructura de finançament final de l'activitat	2020 (€)
Subvenció Diputació	127.000,00
Recursos propis	46.695,70
Total	**173.695,70**

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 14.501,18 euros, que representa un 9,11% del total del pressupost, d'acord amb el següent detall:

Tipus de despeses	Import Previst (€)	Import Executat (€)
Personal (persones integrades en l'estructura de l'entitat)	46.930,07	47.610,80
Serveis externs	104.484,15	121.015,00
Altres (Material relacionat amb l'activitat, material gràfic, etc.)	7.780,30	5.069,90
Total despeses	**159.194,52**	**173.695,70**

Com es pot observar, la desviació principal del projecte s'ha donat en la partida de serveis externs. Per altra banda, no s'han executat despeses indirectes.

L'entitat ha presentat juntament amb el compte justificatiu amb informe d'auditor, l'Annex A – Memòria de l'actuació, esmenada en data 2 de setembre de 2021. Al punt 6 de desviacions respecte al pressupost previst, l'entitat manifesta que:

> "Les activitats que han patit més desviació de pressupost han estat la campanya Solidaritat a Fons, sobretot la despesa dels vídeos, els vídeos Trenquem els mites de la cooperació i el kit de defensa de la cooperació. També s'ha afegit un

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 8040c9858f191fbac8a6 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

concepte més a l'estratègia comunicativa de la cooperació municipalista, pel que fa a l'estratègia de premsa. Aquestes variacions han provocat canvis en el plantejament pressupostari que s'han pogut equilibrar de manera que el total sigui el mateix que es va demanar en un primer moment.

Pel que fa als vídeos de la campanya Solidaritat a Fons, en un primer moment es comptava amb més entitats participants que finalment no van poder fer el vídeo i això ha estalviat recursos en l'edició dels vídeos. Una d'aquestes entitats va ser una contrapart del Líban que com que va coincidir la petició del vídeo amb l'explosió a Beirut vam considerar convenient reconduir la captació de recursos per aquesta qüestió.

El primer plantejament del vídeo Trenquem els mites de la cooperació era fer-ne només un i editar-lo en format animació però finalment s'ha gravat fent servir actors i actrius, fet que en redueix el cost, i s'ha optat per fer 5 vídeos centrats en diferents eixos temàtics estratègics. S'ha prioritzat el component humà als vídeos per poder generar més empatia.

El kit de defensa també s'ha replantejat parcialment: la idea inicial era crear més materials però es va pensar que era més adient focalitzar en la gràfica dels materials de manera que fossin més atractius i fàcils de fer servir, que no en la quantitat, que podia despistar als seus destinataris. Per aquest motiu, s'ha intensificat una mica el pressupost en gràfica i s'ha reduït el pressupost de guió i impremta"

VII. CONCLUSIONS

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

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): 8040c9858f191fbac8a6 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Metadades del document

Núm. expedient	2022/0014371
Tipus documental	Informe
Títol	Inf_CFin_Subv_PRIV_Fons Catala de Cooperacio al Desenvolupament

Signatures

Signatari		Acte	Data acte
Cristina Xalma Esparrica (TCAT)	Tècnica Superior en Economia	Signa	04/11/2022 11:20
Mireia Gutierrez Uriel (TCAT)	Responsable de Control Financer de Subvencions	Signa	04/11/2022 12:04
Mireia González Miret (TCAT)	Cap de Secció de Control Financer-Diba	Signa	04/11/2022 13:09

Validació Electrònica del document

Codi (CSV)	Adreça de validació	QR
8040c9858f191fbac8a6	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 3
III. OBJECTE I ABAST DELS TREBALLS DE CONTROL 6
III.1. Objectiu i abast 6
III.2. Òrgan encarregat de realitzar el control 6
III.3. Limitacions a l'abast dels treballs de control 7
III.4. Estructura de l'informe i treballs efectuats 7
III.5. Procediment de control 11
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 20
VII. AL·LEGACIONS 21
VIII. CONCLUSIONS 21
IX. INFORME DE CONTROL FINANCER SOBRE EL BENEFICIARI 22

ANNEX. Informes de control financer de subvencions d'entitats privades:

- Associació de Propietaris Forestals Serralada Prelitoral del Penedès
- Associació de Gestió Forestal Montseny Ponent
- Associació de Propietaris Forestals Gavarresa-Moianès

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): d71a5219772623b086ea 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 2022 (en endavant, PACF 2022), del qual es va donar per assabentat el Ple en sessió de 27 de gener de 2022.

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 2022 estableix que el control financer de les subvencions s'exercirà respecte els beneficiaris de subvencions, atorgades amb càrrec als pressupostos de la Diputació i de les entitats que formen part del seu sector públic.

Constituiran el control financer de subvencions les actuacions a desenvolupar en compliment de l'article 44 de la Llei 38/2003, general de subvencions (LGS), sobre beneficiaris de subvencions atorgades amb càrrec als pressupostos de la Diputació, d'acord amb el que indica la base 29 de les del pressupost per a l'exercici 2021.

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 2022 referits a:

- L'adequat procediment de concessió de subvencions, tenint en compte que el procediment de concessió directa és de caràcter excepcional (risc d'aplicació inadequada del procediment subvencional).
- Possibles defectes o incorreccions en els documents justificatius de la despesa, com, presentació en els terminis establerts, d'acord amb els requisits exigits a la normativa reguladora corresponent i formulació de requeriments d'esmena quan sigui necessari (risc de justificació incorrecta o inadequada).

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): d71a5219772623b086ea Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- Elegibilitat de les despeses justificades, d'acord amb l'establert a la normativa reguladora de les subvencions: no estar directament vinculades a l'activitat subvencionada o despeses expressament considerades no elegibles en els instruments reguladors de la subvenció (risc de justificació incorrecta o inadequada)
- Possibles situacions de sobrefinançament.
- Justificació dels premis i beques

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.

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.A.4 del PACF 2022, en els termes que s'exposen a l'apartat següent.

D'acord amb el previst a l'apartat III del PACF 2022, s'analitzarà i es valorarà la gestió dels centres gestors adscrits a les direccions o gerències amb el control financer sobre una mostra representativa de la població total d'operacions i expedients de la Diputació de Barcelona.

D'aquesta mostra representativa de la població total la Oficina Tècnica de Prevenció Municipal d'Incendis Forestals i Desenvolupament Agrari ha estat seleccionada d'entre els centres gestors als quals s'efectuaran treballs de control financer, amb relació a l'exercici 2021.

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 2022 i del RD 424/2017.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): d71a5219772623b086ea Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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

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

II.1. Marc normatiu

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

- **Normativa estatal**

  - Llei 38/2003, General de Subvencions, de 17 de novembre.

  - Reial Decret 887/2006, de 21 de juliol, que aprovà el Reglament de la Llei General de Subvencions.

  - Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals.

  - Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el Capítol primer del Títol sisè de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les hisendes locals, en matèria de pressupostos.

  - Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la qual s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals, modificada per l'Ordre HAP/419/2014, de 14 de març.

  - Llei 30/1992, de 26 de novembre, de les Administracions Públiques i del Procediment Administratiu Comú.

  - Llei 39/2015, d'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques.

  - Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic.

  - 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): d71a5219772623b086ea 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.

- Resolució de 30 de juliol de 2015, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, per la que es dicten instruccions per l'exercici del control financer permanent.

- Resolució d'1 de febrer de 2022, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, per la que es modifica la del 30 de juliol de 2015, per la que es dicten instruccions per l'exercici del control financer permanent.

- 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 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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): d71a5219772623b086ea Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- 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.

  - 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): d71a5219772623b086ea Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

III. OBJECTE I ABAST DELS TREBALLS DE CONTROL

III.1. Objectiu i abast

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

a) L'adequada tramitació de l'expedient administratiu de concessió en règim de concurrència competitiva o de concessió directa.

b) L'adequada i correcta valoració de les sol·licituds d'acord amb els criteris de valoració establerts.

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

a) L'adequada i correcta obtenció de la subvenció per part del beneficiari.

b) El compliment per part de beneficiaris de les seves obligacions en la gestió i aplicació de la subvenció.

c) L'adequada i correcta justificació de la subvenció per part de beneficiaris.

d) La realitat i la regularitat de les operacions que, d'acord amb la justificació presentada per beneficiaris, han estat finançades amb la subvenció.

e) L'adequat i correcte finançament de les activitats subvencionades.

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

III.2. Òrgan encarregat de realitzar el control

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

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): d71a5219772623b086ea Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

La Intervenció General, d'acord amb el PACF 2022, 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 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.

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 67 del RLGS. I més concretament, que es tracti de subvencions

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): d71a5219772623b086ea Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): d71a5219772623b086ea Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

o s'estableixi una puntuació mínima per a tenir la condició de beneficiari.

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

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

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

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

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

   Es comprova que la despesa disposada a favor de les entitats beneficiàries s'ha imputat als econòmics pressupostaris correctes, d'acord amb allò establert a l'Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la qual s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals, modificada per l'Ordre HAP/419/2014, de 14 de març.

7) Import de la subvenció:

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

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

8) Subvencions formalitzades a través de conveni:

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

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): d71a5219772623b086ea Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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 Tècnica de Prevenció Municipal d'Incendis Forestals i Desenvolupament Agrari, les comprovacions generals s'han efectuat respecte els beneficiaris següents:

  - **Associació de Propietaris Forestals Serralada Prelitoral del Penedès**
  - **Associació de Gestió Forestal Montseny Ponent**
  - **Associació de Propietaris Forestals Gavarresa-Moianès**

- 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.

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

Codi Segur de Verificació (CSV): d71a5219772623b086ea Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

6) Comprovar que la certificació de les despeses inclogui només despeses efectivament realitzades dins del període en què s'executen les accions de les subvencions objecte de control.

7) Comprovar que les despeses estiguin justificades mitjançant nòmines, factures (originals o còpia compulsada) o altres documents comptables de valor probatori equivalent (originals o còpia compulsada).

8) Verificar els pagaments de les despeses justificades.

9) Comprovar la possible concurrència amb altres subvencions concedides per altres entitats públiques o privades per a la mateixa o altra activitat i que no impliqui un excés sobre el cost total de l'actuació subvencionada.

10) Verificar que el pagament de la subvenció s'ha efectuat de conformitat amb la resolució de concessió i, així mateix, que el beneficiari estava al corrent de les seves obligacions tributàries i amb la Seguretat Social.

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

III.5. Procediment de control

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

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

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

Associació de Propietaris Forestals Serralada Prelitoral del Penedès

- *Els comptes anuals dels exercicis 2020 i 2021 aprovats per l'òrgan competent (Estats Financers i Memòria).*

- *Actes de l'Assemblea General dels exercicis 2020 i 2021.*

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): d71a5219772623b086ea 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.*

- *Extractes bancaris del cobrament de la subvenció objecte de control.*

Associació de Gestió Forestal Montseny Ponent

- *Els comptes anuals dels exercicis 2020 i 2021 aprovats per l'òrgan competent (Estats Financers i Memòria).*

- *Actes de l'Assemblea General dels exercicis 2020 i 2021.*

- *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.*

- *Extractes bancaris del cobrament de la subvenció objecte de control.*

- *Impost de societats (model 200) dels exercicis 2020 i 2021.*

Associació de Propietaris Forestals Gavarresa-Moianès

- *Els comptes anuals dels exercicis 2020 i 2021 aprovats per l'òrgan competent (Estats Financers i Memòria).*

- *Actes de l'Assemblea General dels exercicis 2020 i 2021.*

- *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 del cobrament de la subvenció 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 III.4 citat anteriorment, així com uns apartats relatius a "conclusions" en els quals es recullen les principals incidències detectades en les actuacions de control.

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

Codi Segur de Verificació (CSV): d71a5219772623b086ea Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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 2022, 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 2021 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.

La mostra dels beneficiaris s'ha determinat a partir de la població corresponent al 2021 en base a l'aplicació de tècniques de mostreig, en els termes de l'article 30 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 2022.

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 2021 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 2022 s'han seleccionat un màxim de 13 entitats que hagin percebut subvencions per un import agregat superior als 20.000 euros, i un màxim de 2 entitats que hagin percebut subvencions per un import agregat inferior als 20.000 euros, en el decurs del 2021.

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.

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 2022 finalment s'han seleccionat un total de 16 expedients d'entitats privades seleccionades en els termes següents:

- Les 13 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 5 restants en base a l'aplicació d'una fórmula estadística aleatòria.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): d71a5219772623b086ea Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- 2 entitats perceptores de subvencions per un import agregat de fins a 20.000 euros, de les quals 1 es correspon a la de més import i 1 en base a l'aplicació d'una fórmula estadística aleatòria.

Finalment, s'ha afegit una entitat addicional en base a l'aplicació del criteri de l'auditor tenint en compte els indicis de risc.

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 Tècnica són:

- Associació de Propietaris Forestals Serralada Prelitoral del Penedès
- Associació de Gestió Forestal Montseny Ponent
- Associació de Propietaris Forestals Gavarresa-Moianès

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

- **Associació de Propietaris Forestals Serralada Prelitoral del Penedès**

Centre gestor	Objecte	Tipus d'expedient	Número d'expedient	Import (€)
Associació de Propietaris Forestals Serralada Prelitoral del Penedès	Finançar el Programa Anual d'Actuacions 2020 per a la prevenció d'incendis forestals mitjançant el foment de la gestió forestal estratègica (*)	Concessió directa amb conveni	2020/0005666	190.908,57 (**)

(*) als municipis de Castellví de la Marca, Font-rubí, La Granada, Les Cabanyes, Mediona, Sant Martí Sarroca, Torrelles de Foix, Pacs del Penedès, el Pla del Penedès, Pontons, Puigdàlber, Sant Llorenç d'Hortons, Sant Pere de Riudebitlles, Sant Quintí de Mediona, Sant Sadurní d'Anoia, Santa Fe del Penedès, Torrelavit, Vilafranca del Penedès i Vilobí del Penedès.

(**) En relació a l'import, a **l'Associació de Propietaris Forestals Serralada Prelitoral del Penedès** se li va atorgar una subvenció per import de 200.000,00 euros mitjançant decret núm. 4773 de data 27 de maig de 2020.

En data 28 de juliol de 2021, l'Associació va presentar la renúncia parcial de la present subvenció per l'import no justificat de 9.091,43 euros, degut a que no es van poder executar totes les actuacions.

Finalment, per decret núm. 9624 de data 10 de setembre de 2021 es va resoldre acceptar la renúncia parcial de la subvenció per concessió directa a l'Associació de

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): d71a5219772623b086ea Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Propietaris Forestals Serralada Prelitoral del Penedès, destinada a finançar el Programa Anual d'Actuacions 2020 per a la prevenció d'incendis forestals mitjançant el foment de la gestió forestal estratègica d'un import de 9.091,43 euros.

- **Associació de Gestió Forestal Montseny Ponent**

Centre gestor	Objecte	Tipus d'expedient	Número d'expedient	Import (€)
Associació de Gestió Forestal Montseny Ponent	Finançar el Programa Anual d'Actuacions 2020 per a la prevenció d'incendis forestals mitjançant el foment de la gestió forestal estratègica (*)	Concessió directa amb conveni	2020/0005657	118.000,00 (**)

(*) als municipis d'Aiguafreda, El Brull, Tagamanent, Seva i l'Entitat Municipal Descentralitzada de Sant Miquel de Balenyà.

(**) En relació a l'import, a l'Associació de Gestió Forestal Montseny Ponent se li va atorgar una subvenció per import de 100.000,00 euros mitjançant decret núm. 4899 de data 30 de maig de 2020.

Posteriorment, per decret núm. 12478 de data 10 de desembre de 2020 es va resoldre aprovar l'ampliació de la subvenció per concessió directa a l'Associació, per un import de 18.926,06 euros destinada a finançar el Programa Anual d'Actuacions 2020.

Finalment, mitjançant decret núm. 9049 de data 6 d'agost de 2021, s'accepta la renúncia parcial de la subvenció per concessió directa a l'Associació de Gestió Forestal Montseny Ponent, destinada a finançar el Programa Anual d'Actuacions 2020 per a la prevenció d'incendis forestals mitjançant el foment de la gestió forestal estratègica d'un import de 926,06 euros.

- **Associació de Propietaris Forestals Gavarresa-Moianès**

Centre gestor	Objecte	Tipus d'expedient	Número d'expedient	Import (€)
Associació de Propietaris Forestals Gavarresa-Moianès	Finançar el Programa Anual d'Actuacions 2020 per a la prevenció d'incendis forestals mitjançant el foment de la gestió forestal estratègica (*)	Concessió directa amb conveni	2020/0005653	200.000,00

(*) a desenvolupar en els municipis d'Artés, Avinyó, Calders, Castellcir, Castellterçol, Collsuspina, Granera, L'Estany, Moià, Monistrol de Calders, Sant Feliu Sasserra, Sant Quirze Safaja i Santa Maria d'Oló.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): d71a5219772623b086ea 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 els expedients objecte de fiscalització.

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

Pel que fa als tres expedients, les subvencions analitzades s'han atorgat per concessió directa en virtut de l'article 16.3.c) de l'OGS, que contempla la concessió directa de subvencions quan "*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 les subvencions analitzades no consten al Pla Estratègic de Subvencions atès que es tracta de subvencions per concessió directa no nominativa i per tant, no es troben consignades nominativament al pressupost i formen part d'aplicacions pressupostàries genèriques.

3. Competència de l'òrgan concedent

En els tres 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 tres 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 dona compliment a allò establert a la normativa reguladora.

	Total subvenció (€)	Total cost activitat (€)	% Subv/Cost
Associació de Propietaris Forestals Serralada Prelitoral del Penedès	190.908,57	194.552,98	98,13%
Associació de Gestió Forestal Montseny Ponent	118.000,00	151.916,65	77,67%
Associació de Propietaris Forestals Gavarresa-Moianès	200.000,00	339.840,70	58,85%

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): d71a5219772623b086ea Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Les activitats finançades de l'Associació de Propietaris Forestals Serralada Prelitoral del Penedès, de l'Associació de Gestió Forestal Montseny Ponent i de l'Associació de Propietaris Forestals Gavarresa-Moianès sí han superat el 50% del cost de l'activitat.

En aquests casos i 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 relació a l'Associació de Propietaris Forestals Serralada Prelitoral del Penedès:

En data 19 de maig de 2020 es va emetre un informe sobre la conveniència de l'atorgament d'una subvenció a l'Associació de Propietaris Forestals Serralada Prelitoral del Penedès per a l'execució del "Programa Anual d'Actuacions 2020" on es detallen, entre d'altres, la necessitat, potencialitat, viabilitat, sostenibilitat i urgència del projecte i les raons que dificulten la concessió de la subvenció mitjançant convocatòria Pública.

Des del centre gestor es fa la següent valoració:
"Davant la petició d'ajut de l'Associació de Propietaris Forestals Serralada Prelitoral del Penedès per executar les actuacions del programa anual d'actuacions i que aquests treballs poden contribuir de forma indubtable i imprescindible a la consecució objectius d'interès públic i econòmic com són la prevenció d'incendis forestals i la seguretat dels ciutadans, que venen a reforçar les línies d'actuació previstes en compliment dels objectius estratègics del Pla d'actuació del mandat de la Corporació.

I vista 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 (en endavant, l'Ordenança). 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 Llei general de subvencions.

Atès que en el cas concret objecte de sol·licitud, es donen les circumstàncies previstes a l'apartat c) de l'article 16.3 de l'Ordenança per tal que es pugui procedir a la concessió d'una subvenció per concessió directa.

En consideració dels arguments anteriors, el sotasignat emet informe favorable per a la concessió d'una subvenció per concessió directa de 200.000,00 € a l'Associació de propietaris Forestals Serralada Prelitoral del Penedès, amb càrrec a la partida G/50002/17200/48902 de l'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): d71a5219772623b086ea Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

En relació a l'Associació de Gestió Forestal Montseny Ponent:

En data 21 de maig de 2020 es va emetre un informe sobre la conveniència de l'atorgament d'una subvenció a l'Associació de Propietaris Forestals Serralada Prelitoral del Penedès per a l'execució del "Programa Anual d'Actuacions 2020" on es detallen, entre d'altres, la necessitat, potencialitat, viabilitat, sostenibilitat i urgència del projecte i les raons que dificulten la concessió de la subvenció mitjançant convocatòria Pública.

Des del centre gestor es fa la següent valoració:

> "Davant la petició d'ajut de l'Associació de Gestió Forestal Montseny Ponent per executar les actuacions del programa anual d'actuacions i que aquests treballs poden contribuir de forma indubtable i imprescindible a la consecució objectius d'interès públic i econòmic com són la prevenció d'incendis forestals i la seguretat dels ciutadans, que venen a reforçar les línies d'actuació previstes en compliment dels objectius estratègics del Pla d'actuació del mandat de la Corporació.
>
> I vista 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 (en endavant, l'Ordenança). 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 Llei general de subvencions.
>
> Atès que en el cas concret objecte de sol·licitud, es donen les circumstàncies previstes a l'apartat c) de l'article 16.3 de l'Ordenança per tal que es pugui procedir a la concessió d'una subvenció per concessió directa.
>
> En consideració dels arguments anteriors, el sotasignat emet informe favorable per a la concessió d'una subvenció per concessió directa de 100.000,00€ a l'Associació de Gestió Forestal Montseny Ponent, amb càrrec a la partida G/50002/17200/48902 de l'Oficina Tècnica de Prevenció Municipal d'Incendis Forestals i Desenvolupament Agrari."

En relació a l'Associació de Propietaris Forestals Gavarresa-Moianès:

En data **14 d'octubre de 2020** es va emetre un informe sobre la conveniència de l'atorgament d'una subvenció a l'Associació de propietaris forestals Gavarresa-Moianès per a l'execució del "Programa Anual d'Actuacions 2020" on es detallen, entre d'altres, la necessitat, potencialitat, viabilitat, sostenibilitat i urgència del projecte i les raons que dificulten la concessió de la subvenció mitjançant convocatòria Pública.

Des del centre gestor es fa la següent valoració:

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): d71a5219772623b086ea Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

"Davant la petició d'ajut de l'Associació de Propietaris Forestals Gavarresa-Moianès per executar les actuacions del programa anual d'actuacions i que aquests treballs poden contribuir de forma indubtable i imprescindible a la consecució objectius d'interès públic i econòmic com són la prevenció d'incendis forestals i la seguretat dels ciutadans, que venen a reforçar les línies d'actuació previstes en compliment dels objectius estratègics del Pla d'actuació del mandat de la Corporació.

I vista 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 (en endavant, l'Ordenança). 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 Llei general de subvencions.

Atès que en el cas concret objecte de sol·licitud, es donen les circumstàncies previstes a l'apartat c) de l'article 16.3 de l'Ordenança per tal que es pugui procedir a la concessió d'una subvenció per concessió directa.

En consideració dels arguments anteriors, el sotasignat emet informe favorable per a la concessió d'una subvenció per concessió directa de 200.000,00 € a l'Associació de propietaris forestals Gavarresa-Moianès, amb càrrec a la partida G/50002/17200/48902 de l'Oficina Tècnica de Prevenció Municipal d'Incendis Forestals i Desenvolupament Agrari."

D'acord amb l'exposat anteriorment, podem concloure que es justifica la quantia atorgada per cadascuna de les subvencions mitjançant concessió directa, d'acord amb el que preveu l'article 9.2 de l'OGS i l'article 123.4 del ROAS.

6. Formalització en conveni

Els tres expedients s'han formalitzat a través de la figura convenial, d'acord amb el primer paràgraf de l'article 28 de la LGS, que habilita que aquestes subvencions s'instrumentin mitjançant conveni.

Un cop analitzat aquest aspecte, podem concloure que no s'han detectat incidències. No obstant cal fer les següents observacions:

- En relació a l'expedient 2020/0005666 de l'Associació de Propietaris Forestals Serralada Prelitoral del Penedès, la data d'inici del període d'execució i de la vigència del conveni s'estableix de l'1 de gener de 2020 al 31 de desembre de 2020. No obstant el conveni es va signar en posterioritat, en data 11 de juny de 2020.

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

Codi Segur de Verificació (CSV): d71a5219772623b086ea Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- En relació a l'expedient 2020/0005657 de l'Associació de Gestió Forestal Montseny Ponent, la data d'inici del període d'execució i de la vigència del conveni s'estableix de l'1 de gener de 2020 al 31 de desembre de 2020. No obstant el conveni es va signar en posterioritat, en data 25 de juny de 2020.

- En relació a l'expedient 2020/0005653 de l'Associació de Propietaris Forestals Gavarresa-Moianès, la data d'inici del període d'execució i de la vigència del conveni s'estableix de l'1 de gener de 2020 al 31 de desembre de 2020. No obstant el conveni es va signar en posterioritat, en data 1 de novembre de 2020.

En tots tres expedients es recomana formalitzar i signar els convenis abans o simultàniament a la data d'inici de la seva vigència per evitar que despleguin efectes amb caràcter retroactiu. Aquesta previsió és independent del termini d'execució que es fixi per desenvolupar les actuacions subvencionades.

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.

Concretament els expedients **2020/0005666** de l'Associació de Propietaris Forestals Serralada Prelitoral del Penedès i **2020/0005657** de l'Associació de Gestió Forestal Montseny Ponent, referits a l'execució en l'anualitat 2020, s'han vist afectats per aquest marc normatiu.

En la part expositiva del decret de concessió es detalla que "atès que la present subvenció ha de permetre, entre altres, posar en marxa de manera imminent obres estratègiques per a la lluita contra grans incendis forestals i de protecció de les

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): d71a5219772623b086ea Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

persones i bens en les zones d'interfase urbana-forestal per tal que en la mesura del possible siguin operatives davant la proximitat del període de màxim risc d'incendis forestals que s'inicia el 15 de juny de 2020, la suspensió de la present tramitació causaria un perjudici greu que afectaria a la protecció de l'interès general segons allò previst en el punt 4rt de la Disposició Addicional 3a del RD 463/2020 de 14 de març, modificada pel RD 465/2020 de 17 de març, pel qual es declara l'estat d'alarma per a la gestió de la situació de crisi sanitària ocasionada pel COVID-19."

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 l'Oficina Tècnica de Prevenció d'Incendis Forestals i Desenvolupament Agrari, en data 7 de novembre de 2022, 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 realitzats en l'àmbit d'aquesta Oficina Tècnica de Prevenció Municipal d'Incendis Forestals i Desenvolupament Agrari, s'han efectuat sobre tres subvencions atorgades pel procediment de concessió directa, vinculades cadascuna a un expedient administratiu.

De l'examen efectuat en base a les proves realitzades ha estat satisfactori i no se'n desprenen incidències.

No obstant, cal assenyalar que al marge que el procediment de concessió directa pugui estar 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 aquest procediment 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): d71a5219772623b086ea 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.

IX. INFORME DE CONTROL FINANCER SOBRE EL BENEFICIARI

Les propostes d'informe de control financer de les entitats analitzades, en tant que són beneficiàries de les subvencions concedides, s'adjunten a l'annex d'aquest informe:

- Annex. Informes de control financer de subvencions d'entitats privades:
  - Associació de Propietaris Forestals Serralada Prelitoral del Penedès
  - Associació de Gestió Forestal Montseny Ponent
  - Associació de Propietaris Forestals Gavarresa-Moianès

Aquestes propostes d'informe contenen, 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 beneficiàries.

De l'anàlisi efectuat no es desprenen incidències respecte la gestió de la subvenció efectuada / 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): d71a5219772623b086ea Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Metadades del document

Núm. expedient	2022/0014371
Tipus documental	Informe
Títol	Inf_CFin_Subv_PRIV_Oficina Tecnica de Prev Municp Incendis Forestals

Signatures

Signatari		Acte	Data acte
Mireia Gutierrez Uriel (TCAT)	Responsable de Control Financer de Subvencions	Signa	22/11/2022 10:12
Mireia González Miret (TCAT)	Cap de Secció de Control Financer-Diba	Signa	22/11/2022 10:16

Validació Electrònica del document

Codi (CSV)	Adreça de validació	QR
d71a5219772623b086ea	https://seuelectronica.diba.cat	

INFORME DE CONTROL FINANCER DE SUBVENCIONS D'ENTITATS PRIVADES

Associació de Propietaris Forestals Serralada Prelitoral del Penedès
G63826366

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 2022 preveu que el control intern de la gestió econòmica de la corporació s'efectuarà de conformitat amb el que es disposa en el capítol IV del títol VI del TRLRHL, el Reial Decret 424/2017, les *Instruccions de control de la Diputació de Barcelona* 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 de Barcelona pel 2021, aprovades per acord del Ple núm. 147, de 26 de novembre de 2020 i vigents en el marc del present control, regulen el marc d'actuació general i procedimental del control financer, tot remetent al PACF 2022 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): 238a6d0ae231795f56f1 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 2022 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 del

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): 238a6d0ae231795f56f1 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

TRLRHL, 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 2022, 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 2022 i en els termes especificats a l'informe corresponent als resultats dels treballs de control financer realitzats respecte l'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): 238a6d0ae231795f56f1 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

L'Associació de Propietaris Forestals Serralada Prelitoral del Penedès 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 2022 respecte l'exercici 2021.

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 sisè del conveni, relatiu al termini d'execució, s'informa 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."

D'acord amb el pacte setè del conveni, 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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): 238a6d0ae231795f56f1 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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."

Pel que fa a la difusió, d'acord amb el pacte novè del conveni, 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 del conveni, 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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): 238a6d0ae231795f56f1 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

> 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'annex 3 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."

A més a més, en relació al pagament, d'acord amb el pacte vuitè del conveni, 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:
  - 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.
  - Memòria tècnica de l'actuació realitzada amb indicació de les activitats realitzades i els resultats obtinguts.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): 238a6d0ae231795f56f1 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.

- 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 l'adequada aplicació dels fons econòmics als conceptes justificables segons el 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 *en relació a l'anàlisi financer:*

            - Els comptes anuals dels exercicis 2020 i 2021 aprovats per l'òrgan competent (Estats Financers i Memòria).

            - Actes de l'Assemblea General dels exercicis 2020 i 2021.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): 238a6d0ae231795f56f1 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.
- Extractes bancaris del cobrament de la subvenció objecte de control.

– 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 2022, 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): 238a6d0ae231795f56f1 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): 238a6d0ae231795f56f1 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): 238a6d0ae231795f56f1 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 de Propietaris Forestals Serralada Prelitoral del Penedès (en endavant entitat o associació) va ser constituïda el 2 de febrer de 2005, amb domicili a Castellví de la Marca. L'àmbit d'activitat principal de l'entitat radica a les comarques del Penedès.

Consta inscrita al Registre d'Associacions de la Generalitat de Catalunya, amb número 30755 de la secció 1ª de Barcelona en data 8 de juliol de 2005, d'acord amb la resolució emesa per la Direcció General de Dret i d'Entitats Jurídiques de la Generalitat de Catalunya.

D'acord amb l'article 2 dels seus Estatuts, "els fins de l'associació són:

a) El foment, protecció i conservació dels boscos dels municipis de Castellví de la Marca, Font-Rubí, Sant Martí Sarroca i Torrelles del Foix.
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 Castellví de la Marca, Font-Rubí, Sant Martí Sarroca i Torrelles del Foix.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): 238a6d0ae231795f56f1 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

d) Col·laborar amb entitats públiques i privades en la regeneració dels boscos en zones afectades per incendis forestals i gestió de zones forestals amb risc d'incendi.
e) Col·laborar amb els serveis d'extinció d'incendis dels diferents estaments públics i privats, facilitant informació, tramitant ajuts públics i qualsevol altre servei que creï riquesa forestal i mantingui l'assentament permanent de la població rural en el territori; així com creant projectes que ajudin a recuperar i valoritzar les finques forestals dels seus associats.

En queda exclòs tot ànim de lucre."

En relació als òrgans de govern

D'acord amb els estatuts de l'entitat, a l'article 14.1 es defineix que, "regeix, administra i representa l'associació la Junta Directiva, que componen el president, el vicepresident, el secretari, el tresorer. Aquests càrrecs han de ser exercits per persones diferents. En el cas d'anomenar càrrecs de vocal, i s'intentarà que representin els diferents municipis."

L'article 15.1 estableix que "els membres de la Junta Directiva exerceixen el càrrec durant un període de 4 anys, sense perjudici que puguin ser reelegits."

L'article 16.1 defineix les facultats de la Junta Directiva. En concret, entre d'altres, trobem:

> "a. Representar, dirigir i administrar l'associació de la manera més àmplia que reconegui la Llei, així mateix, complir les decisions preses per l'Assemblea General, d'acord amb les normes, instruccions i directrius que aquesta Assemblea estableixi.
> [..]
> k. 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.[...]"

Consta a l'expedient un certificat emès per la Cap de la Secció de Publicitat Registral i de Coordinació Administrativa de la Direcció General de Dret i d'Entitats Jurídiques en data 6 de novembre de 2020, mitjançant el qual certifica:

"Que l'entitat denominada Associació de Propietaris Forestals Serralada Prelitoral del Penedès, de Castellví de la Marca, consta inscrita amb el número 30755 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 31/05/2023 i l'encapçalen les persones següents:

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): 238a6d0ae231795f56f1 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- President - Agustí Guilamany Parellada.
- Vicepresident - Josep Antón Bolet Bolet.
- Secretari - Ferran Rosés Vila.
- Tresorer - Lluís Vich Gallego.

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'Associació, el detall de la subvenció atorgada 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	Subvenció destinada a finançar el Programa Anual d'Actuacions 2020 a l'Associació de Propietaris Forestals Serralada Prelitoral del Penedès per a la prevenció d'incendis forestals mitjançant el foment de la gestió forestal estratègica (*)	Concessió directa amb conveni	2020/ 0005666	200.000,00

(*) als municipis de Castellví de la Marca, Font-rubí, La Granada, Les Cabanyes, Mediona, Sant Martí Sarroca, Torrelles de Foix, Pacs del Penedès, el Pla del Penedès, Pontons, Puigdàlber, Sant Llorenç d'Hortons, Sant Pere de Riudebitlles, Sant Quintí de Mediona, Sant Sadurní d'Anoia, Santa Fe del Penedès, Torrelavit, Vilafranca del Penedès i Vilobí del Penedès.

Per decret núm. 4773 de data 27 de maig de 2020 es va aprovar l'atorgament d'una subvenció per concessió directa a l'Associació de Propietaris Forestals Serralada Prelitoral del Penedès, per un import de 200.000,00 euros.

Posteriorment, per decret núm. 9624 de data 10 de setembre de 2021 es va resoldre acceptar la renúncia parcial de la subvenció per concessió directa a l'Associació de Propietaris Forestals Serralada Prelitoral del Penedès, destinada a finançar el Programa Anual d'Actuacions 2020 per a la prevenció d'incendis forestals mitjançant el foment de la gestió forestal estratègica d'un import de 9.091,43 euros, amb el detall següent:

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): 238a6d0ae231795f56f1 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Ens	NIF	Import concedit	Import justificat	Import renunciat
Associació de Propietaris Forestals Serralada Prelitoral del Penedès	G63826366	200.000,00 €	190.908,57 €	9.091,43 €

Per tant, el detall dels pagaments realitzats és tal i com segueix a continuació:

Any	Concepte	Import (€)	Aplicació pressupostària	Data de pagament
2020	**1a justificació**	19.807,70 €	G/50002/17200/48900	03/12/2020
	2a justificació	56.303,84 €	G/50002/17200/48900	21/12/2020
2021	**4a justificació**	427,50 €	G/50002/17200/48900	10/03/2021
	3a justificació	114.369,53 €	G/50002/17200/48900	12/04/2021
TOTAL		**190.908,57 €**		

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 2020, l'Associació ens ha facilitat l'acta de la reunió de l'Assemblea General de data 28 de juny de 2021, signada pel secretari, en data 27 de juliol de 2021, amb el vist i plau del president, de data 26 de juliol de 2021.

- Al punt 2 es tracta la Presentació de l'Estat de comptes del 2020 de l'Associació "Serralada Prelitoral del Penedès". Aprovació, si s'escau.

  En conclusió, "el Sr. Agustí Guilamany presenta l'estat de comptes. Tenint en compte que moltes de les actuacions es van realitzar l'últim trimestre de l'any moltes de les factures de venda de fusta es van imputar l'any 2021, per tant les vendes de mercaderies són inferiors a les esperades.
  S'annexa el compte de pèrdues i guanys.
  S'aprova l'estat de comptes."

- Al punt 3 es tracta el "Conveni DIBA 2020-2024" i "La tècnica de la Diputació de Barcelona, la Sra. Núria Ruiz, explica que degut a la modificació de legislació en els convenis es va haver de canviar el conveni de la Diputació de Barcelona, que aquest actualment és un conveni de quatre anys (2020-2024) que pot ser prorrogable a quatre més. Amb aquest conveni es preveu actuar en les àrees de gestió prioritària que es troben definides al conveni.
  S'informa que el conveni està penjat a la web de l'Associació per la seva consulta. S'aprova el conveni."

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): 238a6d0ae231795f56f1 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- Al punt 4 es presenta un “Resum de les inversions realitzades l’any 2020” i es conclou: “El Sr. Agustí Guilamany explica que durant el 2020 es va haver de contractar una enginyeria externa per portar la direcció d’obra de les feines, ja que la tècnica de la Diputació de Barcelona es trobava en permís de maternitat.
  La Sra. Núria Ruiz, explica que l’any 2020 es preveia actuar en 123,61 ha, segons el que es va aprovar al programa anual i finalment es va actuar en 120,24 ha amb un import de 182.450,26 €.”

- Al punt 7 es tracta la “Modificació dels Estatuts:” tal i com es descriu a continuació:
  “Tenint en compte que l’associació ha augmentat la seva superfície amb la incorporació de nous municipis cal fer la modificació dels estatuts, per la qual cosa s’aprofitarà la modificació per adequar-los a la normativa actual i per incorporar alguns punts que poden ser d’interès els quals són:

    a. Impulsar i promoure projectes de bioeconomia, amb els boscos en l’eix central, com a motor de canvi de la societat, millorant les relacions entre la economia, la societat i el medi ambient, per afrontar els reptes com el canvi climàtic, el desenvolupament rural, la prevenció dels incendis forestals i el despoblament, fent un ús sostenible dels recursos i de la biodiversitat.

    b. Impulsar i fomentar l’ús de la custòdia del territori i la conservació privada com a estratègies de conservació de la natura.

    c. Facilitar la formació i capacitació bàsica per a professionals i voluntaris de la gestió dels boscos i la conservació de la natura.

    d. Desenvolupar la custòdia del territori i voluntariat a través de projectes i de recerca aplicada per a la conservació i a la gestió dels boscos.

    e. Fomentar la responsabilitat social de les empreses i establir relacions de cooperació amb el món privat mercantil i amb altres organitzacions de l’economia social i solidària.

    f. Desenvolupar activitats de cooperació al desenvolupament i solidaritat en l’àmbit de la gestió dels boscos, la custòdia del territori, la conservació privada de la natura i el voluntariat.

    g. La inserció social i la integració laboral a través de la gestió dels boscos, la custòdia del territori, la conservació i la bioeconomia, per a totes les persones, especialment per aquells col·lectius amb més dificultats d’integració o que estiguin afectats per qualsevol tipus d’exclusió social, o en una situació vulnerable.

    h. Fomentar una economia rural i forestal sostenible, verda, digital, inclusiva i amb perspectiva de gènere, que permeti la cohesió territorial i la igualtat d’oportunitats.

    i. Impulsar i col·laborar ens projectes d’innovació en l’àmbit de la gestió forestal, la conservació, la bioenergia i la bioeconomia.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l’original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): 238a6d0ae231795f56f1 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

S'acorda que es redactaran els nous estatuts, s'enviaran a Boscat per tal que siguin revisats i un cop estigui el document s'enviarà a tots els socis per tal que puguin fer la revisió final abans d'enviar-los al Departament de Justícia."

En relació a l'exercici 2021, l'Associació ens ha facilitat l'acta de la reunió de l'Assemblea General de data 10 de juny de 2022, signada pel secretari, en data 7 de juliol de 2022, amb el vist i plau del president, de data 5 de juliol de 2022.

- Al punt 1 es fa la lectura i aprovació de l'acta de la darrera Assemblea General del dia 28 de juny de 2021. Sense cap comentari, s'aprova l'acta de l'Assemblea general realitzada l'any 2021.

- Al punt 5 es tracta la "Presentació de l'Estat de comptes 2021 de l'Associació de Propietaris Forestals de la Serralada Prelitoral del Penedès. Aprovació si s'escau."

  El Sr. Agustí Guilamany presenta l'estat de comptes. Tenint en compte que moltes de les actuacions es van realitzar l'últim trimestre de l'any moltes de les factures de venda de fusta es van imputar l'any 2022, per tant les vendes de mercaderies són inferiors a les esperades.
  S'annexa el compte de pèrdues i guanys. S'aprova l'estat de comptes."

- Al punt 6 es fa un "Resum de les inversions realitzades l'any 2021:
  La Sra. Núria Ruiz, explica que l'any 2021 es va actuar en 136,10 ha amb una inversió total de 194.648,04€ es preveia actuar en 123,61 ha.
  La inversió en l'apartat de suport a les actuacions i despeses de difusió va ser de 2.115,87 €."

- Al punt 8 es tracta la "Modificació dels Estatuts:
  Tal com es va acordar en l'anterior assemblea general de socis, la junta directiva ha redactat uns nous estatuts que s'han enviat a tots els socis per a la seva revisió. Un cop revisats, s'aproven per unanimitat de tots els membres presents sense comentaris. S'acorda que s'iniciarà el tràmit d'inscripció dels nous estatuts al Registre d'Entitats al Departament de Justícia de la Generalitat de Catalunya."

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

Els estats adjunts en els comptes anuals dels exercicis 2020 i 2021 són els resumits a continuació.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): 238a6d0ae231795f56f1 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

➢ Balanç de situació

Pels exercicis 2020 i 2021 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*):

	2021		2020	
	Actiu	**Passiu**	**Actiu**	**Passiu**
Actiu no corrent	220,46		736,17	
Actiu corrent	163.146,42		192.158,92	
Patrimoni Net		22.250,14		7.740,00
Passiu no corrent		-		-
Passiu corrent		141.116,74		185.155,09
TOTAL	**163.366,88**	**163.366,88**	**192.895,09**	**192.895,09**

➢ Compte de pèrdues i guanys

Les principals magnituds del compte de resultats de l'Associació per als exercicis 2020 i 2021 són les següents (*en euros*):

	2021	2020
1. Import net de la xifra de negocis	38.445,75	16.824,40
5. Altres ingressos d'explotació	180.427,50	190.481,07
7. Altres despeses d'explotació	(-)194.590,00	(-)194.911,77
8. Amortització de l'immobilitzat	(-) 515,71	(-) 515,71
Resultat d'explotació [A]	**23.767,54**	**11.877,99**
12. Ingressos financers	-	-
13. Despeses financeres	-	-
Resultat financer [B]	**-**	**-**
Resultat abans d'impostos [A+ B]	**23.767,54**	**11.877,99**
17. Impost sobre beneficis	(-) 9.257,40	(-) 3.865,55
Resultat de l'exercici	**14.510,14**	**8.012,44**

El resultat de l'exercici 2021 ascendeix a 14.510,14 euros de benefici, essent el de l'exercici 2020 de 8.012,44 euros de benefici també.

V.2. Conciliació de les transferències

L'entitat ens ha facilitat la composició del compte 740 de Subvencions Oficials a l'explotació per als exercicis 2020 i 2021, segons el detall següent:

Per a l'exercici 2020:

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): 238a6d0ae231795f56f1 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

(740000) SUBVENCIONS OFICIALS

	Sumes anteriors	0,00	0,00	0,00
04/12/20	35 SU DIPUTACIIO BAR		19.807,70	-19.807,70
23/12/20	41 SU DIPUTACIO BARC		56.303,84	-76.111,54
31/12/20	50 SU DIPUACIO BARCE		114.369,53	-190.481,07
31/12/20	54 RG 2020	190.481,07		0,00
	Total Parcial	190.481,07	190.481,07	0,00
	Total Extracte	190.481,07	190.481,07	0,00

Per a l'exercici 2021:

(740000) SUBVENCIONS OFICIALS

	Sumes anteriors	0,00	0,00	0,00
11/03/21	14 SU DIPUTACIO BARC		427,50	-427,50
14/09/21	48 SU DIPUTACIO BARC		29.930,10	-30.357,60
24/12/21	59 SU DIPUTACIO BARC		13.493,31	-43.850,91
24/12/21	60 SU DIPUTACIO BARC		15.767,87	-59.618,78
31/12/21	74 SU CERTIFICACIO 4		120.808,72	-180.427,50
31/12/21	76 RG 2021	180.427,50		0,00
	Total Parcial	180.427,50	180.427,50	0,00
	Total Extracte	180.427,50	180.427,50	0,00

En relació a la comptabilitat de la subvenció objecte de fiscalització, expedient 2020/0005666, segons la comptabilitat de la Diputació, han estat de 190.908,57 euros distribuïts de la següent manera: 76.111,54 euros en l'exercici 2020 i 114.97,03 euros en l'exercici 2021. La conciliació entre ambdues xifres és tal i com segueix *(en euros)*:

En relació a l'exercici 2020:

Total aportacions de la Diputació per a l'exercici 2020 (segons SAP)	**76.111,54**
(+) Aportació per activitats del 2020 reconeguda per la Diputació en el 2021.	(+)114.369,53
Total aportacions de la Diputació, segons l'Associació al 2020	**190.481,07**

L'Associació té pendent de cobrar amb la Diputació a 31 de desembre de 2020 un saldo de 427,50 euros.

En relació a l'exercici 2021:

Total aportacions de la Diputació per a l'exercici 2021 (segons SAP)	**114.97,03**
(-) Aportació per activitats del 2020 reconeguda per la Diputació en el 2021.	(-)114.369,53
Total aportacions de la Diputació, segons l'Associació al 2021	**427,50**

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): 238a6d0ae231795f56f1 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 els exercicis 2020 (pel 1r i 2n pagament) i en el 2021 (3r i 4rt pagament). En concret s'han realitzat quatre pagaments, essent les dates comptables següents:

Any	Concepte	Imports	Data de pagament
2020	1a justificació	19.807,70 €	03/12/2020
	2a justificació	56.303,84 €	21/12/2020
2021	4a justificació	427,50 €	10/03/2021
	3a justificació	114.369,53 €	12/04/2021
TOTAL		**190.908,57 €**	

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 justifica la subvenció (2020 i 2021), i el reconeixement de l'obligació per part de la Diputació, en el moment de la seva liquidació (2020 i 2021). Aquest decalatge es refereix a la 3a justificació, atès que l'Associació la va registrar a l'exercici 2020 i la Diputació a l'exercici 2021.

VI. COMPROVACIONS ESPECÍFIQUES DE CONTROL FINANCER

Expedient 2020/0005666

Objecte	**Subvenció per 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 Castellví de la Marca, Font-rubí, La Granada, Les Cabanyes, Mediona, Sant Martí Sarroca, Torrelles de Foix, Pacs del Penedès, el Pla del Penedès, Pontons, Puigdàlber, Sant Llorenç d'Hortons, Sant Pere de Riudebitlles, Sant Quintí de Mediona, Sant Sadurní d'Anoia, Santa Fe del Penedès, Torrelavit, Vilafranca del Penedès i Vilobí del Penedès.**
Import subvenció	**Concessió inicial = 200.000,00 €** **Renúncia parcial de la subvenció = (-) 9.091,43 €**
Tipus d'expedient	**Subvenció**
Procediment	**Concessió directa no nominativa amb conveni**
Centre gestor	**Oficina Tècnica de Prevenció Municipal d'Incendis Forestals i Desenvolupament Agrari**

Introducció:

Les associacions de propietaris forestals són entitats privades amb personalitat jurídica pròpia i plena capacitat d'obrar, amb un caràcter eminentment associatiu, i sense ànim

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): 238a6d0ae231795f56f1 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

de lucre, emparades en la Llei 7/1997, de 18 de juny, d'associacions, molt esteses i arrelades en el territori de la demarcació de Barcelona, i que tenen com a objectiu principal promoure la gestió forestal sostenible a les finques dels seus associats.

En aquest context, les associacions de propietaris forestals tenen un paper fonamental en l'organització d'una part important de la propietat privada, el que facilita la gestió forestal de les comarques de Barcelona i, per tant, la reducció dels perills relacionats amb els incendis forestals dels boscos no gestionats.

La Diputació de Barcelona té atribuïdes competències en matèria d'assistència i cooperació jurídica, econòmica i tècnica als municipis, tal i com es preveu a la Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases de règim local.

L'Àrea d'Infraestructures i Espais Naturals de la Diputació de Barcelona, a través de l'Oficina Tècnica de Prevenció Municipal d'Incendis Forestals i Desenvolupament Agrari, en la seva funció d'assistència als ajuntaments en la prevenció dels incendis forestals, té encarregat el disseny d'estratègies i sistemes per a la prevenció municipal d'incendis forestals i la restauració i valoració d'àrees forestals degradades. L'objectiu és dotar als municipis d'eines per fer-los més resistents i resilients als incendis forestals i altres pertorbacions naturals, agreujades pel canvi climàtic, i garantir així la seguretat de les persones, els bens i la constant prestació de serveis ecosistèmics que proporcionen els boscos als seus habitants.

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.

Antecedents

Per decret de la Presidència de data **14 d'abril de 2020** (ref. registrat 3612), es va aprovar un conveni de col·laboració entre la Diputació de Barcelona, els Ajuntaments de Castellví de la Marca, Font-rubí, La Granada, Les Cabanyes, Mediona, Sant Martí Sarroca, Torrelles de Foix, Pacs del Penedès, el Pla del Penedès, Pontons, Puigdàlber, Sant Llorenç d'Hortons, Sant Pere de Riudebitlles, Sant Quintí de Mediona, Sant Sadurní d'Anoia, Santa Fe del Penedès, Torrelavit, Vilafranca del Penedès i Vilobí del Penedès i l'Associació de Propietaris Serralada Prelitoral del Penedès 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.

- Aquest decret presenta un error material, a la minuta del conveni que s'aprova en el decret, atès que es referia al municipi Sant Llorenç d'Hortons, com a Sant Vicenç d'Hortons.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): 238a6d0ae231795f56f1 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Donat que resulta necessari rectificar l'error material, es va resoldre, per decret núm. 8818 de data 18 de setembre de 2020, rectificar d'acord amb l'article 109.2 de la Llei 39/2015, d'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques, l'error material detectat en el decret de la presidència de la corporació de data de 14 d'abril de 2020 (número de registre 3612), d'aprovació de la minuta del conveni de col·laboració a formalitzar entre la Diputació de Barcelona i els Ajuntaments de Castellví de la Marca, Font-rubí, La Granada, Les Cabanyes, Mediona, Pacs del Penedès, El Pla del Penedès, Pontons, Puigdàlber, Sant Llorenç d'Hortons, Sant Martí Sarroca, Sant Pere de Riudebitlles, Sant Quintí de Mediona, Sant Sadurní d'Anoia, Santa Fe del Penedès, Torrelavit, Torrelles de Foix, Vilafranca del Penedès, Vilobí del Penedès, la Mancomunitat Penedès-Garraf i l'Associació de propietaris forestals Serralada Prelitoral del Penedès per a la prevenció d'incendis forestals mitjançant el foment de la gestió forestal estratègica, en el següent fragment:

A la minuta de conveni:
A on diu: "AJUNTAMENT DE SANT VICENÇ D'HORTONS representat per l'alcalde president, Il·lm. Sr. Jordi Ferrer Durich, assistit pel secretari de la Corporació, Sr. Pablo Fernández Fernández".

Ha de dir: "AJUNTAMENT DE SANT LLORENÇ D'HORTONS representat per l'alcalde president, Il·lm. Sr. Jordi Ferrer Durich, assistit pel secretari de la Corporació, Sr. Pablo Fernández Fernández."

Mitjançant informe tècnic de data **19 de maig de 2020**, es valora favorablement la concessió de la subvenció sol·licitada per l'Associació de Propietaris Forestals Serralada Prelitoral del Penedès 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 Castellví de la Marca, Font-rubí, La Granada, Les Cabanyes, Mediona, Sant Martí Sarroca, Torrelles de Foix, Pacs del Penedès, el Pla del Penedès, Pontons, Puigdàlber, Sant Llorenç d'Hortons, Sant Pere de Riudebitlles, Sant Quintí de Mediona, Sant Sadurní d'Anoia, Santa Fe del Penedès, Torrelavit, Vilafranca del Penedès i Vilobí del Penedès".

En data **19 de maig de 2020** s'emet la memòria pel cap de l'Oficina Tècnica de Prevenció Municipal d'Incendis Forestals i Desenvolupament Agrari que justifica la necessitat de subscriure un conveni regulador d'una subvenció a l'Associació de Propietaris Forestals Serralada Prelitoral del Penedès, d'acord amb el que estableix l'article 50.1 de la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic, i que s'inclou en l'expedient.

D'acord amb el primer paràgraf de l'article 28 de la LGS, s'habilita a que aquestes subvencions s'instrumentin mitjançant conveni.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): 238a6d0ae231795f56f1 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Consta a l'expedient l'informe de conformitat de la funció interventora de data 19 de maig de 2020.

Justificació de la concessió directa

A la part expositiva del decret de concessió núm. 4773 de data 27 de maig de 2020 es justifica la concessió d'una subvenció per concessió directa, pels següents motius:

- "L'Associació de Propietaris Forestals Serralada Prelitoral del Penedès i els Ajuntaments de Castellví de la Marca, Font-rubí, La Granada, Les Cabanyes, Mediona, Sant Martí Sarroca, Torrelles de Foix, Pacs del Penedès, el Pla del Penedès, Pontons, Puigdàlber, Sant Llorenç d'Hortons, Sant Pere de Riudebitlles, Sant Quintí de Mediona, Sant Sadurní d'Anoia, Santa Fe del Penedès, Torrelavit, Vilafranca del Penedès i Vilobí del Penedès, han redactat el "Programa Anual d'Actuacions 2020 per a la prevenció d'incendis forestals mitjançant el foment de la gestió forestal estratègica als municipis de Castellví de la Marca, Font-rubí, La Granada, Les Cabanyes, Mediona, Sant Martí Sarroca, Torrelles de Foix, Pacs del Penedès, el Pla del Penedès, Pontons, Puigdàlber, Sant Llorenç d'Hortons, Sant Pere de Riudebitlles, Sant Quintí de Mediona, Sant Sadurní d'Anoia, Santa Fe del Penedès, Torrelavit, Vilafranca del Penedès i Vilobí del Penedès". Aquesta proposta defineix les actuacions a executar per tal de:

    1. Reduir el risc de grans incendis forestals i l'afectació d'aquests a persones i bens mitjançant actuacions que modifiquin el model de combustible en Àrees de Gestió Prioritària.
    2. Restaurar les zones forestals afectades per incendis i altres pertorbacions.
    3. Impulsar les iniciatives en el territori que directa o indirectament ajudin a trencar la continuïtat forestal del paisatge i a reduir la carrega de combustible.
    4. Millorar l'adaptació dels espais agroforestals als efectes del canvi climàtic.

- La necessitat de materialització de l'esmentat programa anual d'actuacions respon a:

    - L'interès públic d'actuar sobre aquestes Àrees de Gestió Prioritària per tal de reduir la vulnerabilitat dels municipis de l'àmbit de l'associació davant dels incendis forestals.

    - Actuar amb la màxima urgència en la restauració de zones forestals afectades per incendis i altres pertorbacions naturals per tal de reduir, en la mesura del possible, els riscos personals i materials que representa la caiguda de l'arbrat sobre la xarxa viària i sobre usuaris de l'espai forestal així com l'aparició de malalties i plagues forestals que augmenten la vulnerabilitat dels boscos afectats davant els incendis.

    - Les característiques pròpies de l'àmbit objecte de les actuacions subvencionables que afecta una zona molt concreta dels municipis de Castellví de la Marca, Font-rubí, La Granada, Les Cabanyes, Mediona, Sant Martí

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 238a6d0ae231795f56f1 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Sarroca, Torrelles de Foix, Pacs del Penedès, el Pla del Penedès, Pontons, Puigdàlber, Sant Llorenç d'Hortons, Sant Pere de Riudebitlles, Sant Quintí de Mediona, Sant Sadurní d'Anoia, Santa Fe del Penedès, Torrelavit, Vilafranca del Penedès i Vilobí del Penedès; la titularitat majoritàriament privada i atomitzada d'aquests terrenys i la localització precisa en el territori de la superfície de les Àrees de Gestió Prioritària resulten incompatibles amb una convocatòria pública de subvenció a entitats locals ja que l'interès públic de l'actuació es restringeix específicament a la localització d'aquestes àrees, definides a l'annex del conveni regulador d'aquesta subvenció i que tinguin l'autorització i conformitat expressa de la propietat privada.

- L'atomització i absentisme de la propietat a la zona fan inviable l'execució privada i inconnexa de cadascuna de les actuacions definides en el projecte via convocatòria d'ajuts públics a famílies essent l'execució del projecte per part de l'Associació de Propietaris Forestals la via més eficient per a la consecució dels objectius de l'ajut, atenent al fet, que aquesta és l'entitat representativa de la propietat forestal afectada dins l'àmbit del projecte.

- 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."

Concessió:

Per decret núm. 4773 de data **27 de maig de 2020** es va aprovar l'atorgament d'una subvenció per concessió directa a l'Associació de Propietaris Forestals Serralada Prelitoral del Penedès, per un import de 200.000,00 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 a desenvolupar en els municipis de Castellví de la Marca, Font-rubí, La Granada, Les Cabanyes, Mediona, Sant Martí Sarroca, Torrelles de Foix, Pacs del Penedès, el Pla del Penedès, Pontons, Puigdàlber, Sant Llorenç d'Hortons, Sant Pere de Riudebitlles, Sant Quintí de Mediona, Sant Sadurní d'Anoia, Santa Fe del Penedès, Torrelavit, Vilafranca del Penedès i Vilobí del Penedès", d'acord amb l'apartat c) de l'article 16.3 de l'Ordenança General de Subvencions.

Al punt primer de la resolució del decret, es va acordar 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.

Al punt tercer de la resolució s'aprova la minuta del conveni regulador de la subvenció.

Al punt quart s'autoritza i disposa una despesa de 200.000 euros amb càrrec a l'aplicació pressupostària G/50002/17200/48902 del pressupost de l'exercici 2020 per fer front a la subvenció que s'atorga.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): 238a6d0ae231795f56f1 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Als punts cinquè i sisè, es resol comunicar la concessió d'aquesta subvenció a la Base de Dades Nacional de Subvencions, com a Sistema Nacional de Publicitat de Subvencions i notificar la present resolució a les entitats interessades i per al seu coneixement i efectes, i requerir a l'Associació de Propietaris Forestals Serralada Prelitoral del Penedès per a la signatura del present conveni.

- Consta a l'expedient que aquest decret es va comunicar a la BDNS en data 27 de maig de 2020 amb codi 491661.

- Per altra banda, la notificació d'aquest decret presenta data de registre de sortida el 5 de juny 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.

- En relació al conveni, la notificació d'aquest presenta data de registre de sortida el 5 de juny de 2020 i el justificant de recepció de la notificació presenta data d'accés i d'acceptació de 14 de juny de 2020.

- Així mateix, el centre gestor també va enviar la comunicació per consultar i descarregar la notificació de l'aprovació de la minuta del conveni regulador amb data de registre de sortida 8 de juny de 2020. El justificant de recepció d'aquesta comunicació presenta data d'accés i d'acceptació de 14 de juny de 2020.

S'annexa al decret com Annex 2 les actuacions per a la implementació i el manteniment de les àrees de gestió prioritària signat pel responsable directiu del servei promotor en data 19 de maig de 2020.

Com Annex 3 s'annexa la cartografia de les Àrees de gestió prioritària per l'àmbit de l'Associació de propietaris forestals de la Serralada Litoral Central. (*)

(*) A l'Annex 3 hi ha un error material en el títol de la cartografia, ja que es tracta de l'Associació de Propietaris Forestals Serralada Prelitoral del Penedès i no de "la Serralada Litoral Central."

Finalment s'annexa el document del Programa Anual d'Actuacions 2020 signat pel Sr. Agustí Guillamany, en qualitat de president de l'APF, en data 13 de març de 2020. En aquest programa es recull l'acord pres pels Ajuntaments de Castellví de la Marca, Font-rubí, La Granada, Les Cabanyes, Mediona, Sant Martí Sarroca, Torrelles de Foix, Pacs del Penedès, el Pla del Penedès, Pontons, Puigdàlber, Sant Llorenç d'Hortons, Sant Pere de Riudebitlles, Sant Quintí de Mediona, Sant Sadurní d'Anoia, Santa Fe del Penedès, Torrelavit, Vilafranca del Penedès i Vilobí del Penedès, la Mancomunitat Penedès-Garraf i l'APF Serralada Prelitoral del Penedès.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): 238a6d0ae231795f56f1 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

En relació al conveni:

En data de **11 de juny de 2020** (amb número de registre 233) es va signar el "Conveni a formalitzar amb l'Associació de Propietaris Forestals Serralada Prelitoral del Penedès per a regular la col·laboració econòmica de la Diputació de Barcelona en 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 Castellví de la Marca, Font-rubí, La Granada, Les Cabanyes, Mediona, Sant Martí de Sarroca, Torrelles de Foix, Pacs del Penedès, El Pla del Penedès, Pontons, Puigdàlber, Sant Llorenç d'Hortons, Sant Pere de Riudebitlles, Sant Quintí de Mediona, Sant Sadurní d'Anoia, Santa Fe del Penedès, Torrelavit, Vilafranca del Penedès i Vilobí del Penedès".

Consta a l'expedient que en data de registre de sortida de 19 de juny de 2020 es va comunicar a l'APF que es podia consultar i descarregar el conveni signat a l'adreça https://seuelectronica.diba.cat/csv.asp També consta a l'expedient que aquesta notificació va ser posada a disposició en data 19 de juny i rebutjada en data 30 de juny de 2020.

Consta a l'expedient el rebut de l'EACAT que en data **18 de setembre de 2020**, la Diputació de Barcelona va enviar al Departament d'Acció Exterior, Relacions Institucionals i Transparència el formulari de Tramesa de convenis i encàrrecs de gestió (*) juntament amb el decret d'aprovació de la subvenció i el conveni signat per al seu registre.

(*) En el formulari de Tramesa de convenis i encàrrecs de gestió, hi ha un error material a l'apartat de Dades generals, atès que en el document es parla de l'Associació de Propietaris Forestals **Serralada Litoral** del Penedès, quan es tracta de l'Associació de Propietaris Forestals **Serralada Prelitoral** del Penedès.
En concret es descriu el següent: "Conveni a formalitzar amb l'Associació de Propietaris Forestals **Serralada Litoral** del Penedès per a regular la col·laboració econòmica de la Diputació de Barcelona en 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 Castellví de la Marca, Font-Rubí, La Granada, Les Cabanyes, Mediona, Sant Martí de Sarroca, Torrelles de Foix, Pacs del Penedès, El Pla del Penedès, Pontons, Puigdàlber, Sant llorenç d'Hortons, Sant Pere de Riudebitlles, Sant Quintí de Mediona, Sant Sadurní d'Anoia, Santa Fe del Penedès, Torrelavit, Vilafranca del Penedès i Vilobí del Penedès."

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 **20 d'octubre de 2020** amb codi 2020/11/0677, enviada pel Departament a la Diputació de Barcelona mitjançant EACAT. (**)

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): 238a6d0ae231795f56f1 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

(**) S'ha trobat un error material en la comunicació del codi atès que en el document es parla de l'Associació de Propietaris Forestals **Serralada Litoral** del Penedès, quan es tracta de l'Associació de Propietaris Forestals **Serralada Prelitoral** del Penedès.

En concret, es comunica que:

> "D'acord amb la normativa vigent, us informo del codi amb què ha estat inscrit en el Registre de Convenis de Col·laboració i Cooperació el següent instrument convencional:
> - Conveni a formalitzar amb l'Associació de Propietaris Forestals Serralada Litoral del Penedès per a regular la col·laboració econòmica de la Diputació de Barcelona en 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 Castellví de la Marca, Font-Rubí, La Granada, Les Cabanyes, Mediona, Sant Martí de Sarroca, Torrelles de Foix, Pacs del Penedès, El Pla del Penedès, Pontons, Puigdàlber, Sant Llorenç d'Hortons, Sant Pere de Riudebitlles, Sant Quintí de Mediona, Sant Sadurní d'Anoia, Santa Fe del Penedès, Torrelavit, Vilafranca del Penedès i Vilobí del Penedès. Codi 2020/11/0677."

La comunicació del codi del registre (***) es va enviar a l'Associació amb data de registre de sortida del **14 de febrer de 2022** i el justificant presenta data d'accés del 17 de febrer de 2022.

(***) En relació a la comunicació del codi de registre que es va enviar a l'Associació, s'ha trobat un error material, atès que es diu "Us comunico que podeu consultar i descarregar el Conveni [...] una vegada inscrit en el Registre de Convenis de Col·laboració i Cooperació de la Generalitat de Catalunya (Codi 2020/11/0676) [...]" i hauria de ser Codi 2020/11/0677.

Renúncia:

Dins del termini establert per justificar l'esmentada subvenció, l'Associació de Propietaris Forestals Serralada Prelitoral del Penedès va presentar justificacions elegibles per un import de 190.908,57 euros, import inferior al concedit.

En data **28 de juliol de 2021,** l'Associació va presentar (núm. registre 202110102401) la renúncia parcial de la present subvenció per l'import no justificat de 9.091,43 euros, degut a que no es van poder executar totes les actuacions.

Vist l'exposat anteriorment, des de l'Oficina Tècnica de Prevenció Municipal d'Incendis Forestals i Desenvolupament Agrari, s'emet un informe tècnic signat per la cap de secció de restauració i millora forestal en data **29 de juliol de 2021** i es proposa acceptar la renúncia parcial per l'import de 9.091,43 euros no justificat i reduir aquest import de la subvenció concedida.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): 238a6d0ae231795f56f1 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Consta a l'expedient l'informe de conformitat de la funció interventora de data **2 de setembre de 2021**.

Finalment, per decret núm. 9624 de data **10 de setembre de 2021** es va resoldre acceptar la renúncia parcial de la subvenció per concessió directa a l'Associació de Propietaris Forestals Serralada Prelitoral del Penedès, destinada a finançar el Programa Anual d'Actuacions 2020 per a la prevenció d'incendis forestals mitjançant el foment de la gestió forestal estratègica d'un import de 9.091,43 euros, aprovat per decret de la Presidència de la Diputació de Barcelona de l'Àrea de data de 27 de maig de 2020 (ref. registral 4773), amb el detall següent:

Ens	NIF	Import concedit	Import justificat	Import renunciat
Associació de Propietaris Forestals Serralada Prelitoral del Penedès	G63826366	200.000,00 €	190.908,57 €	9.091,43 €

Al punt segon s'acorda reduir l'import de 9.091,43 euros autoritzat i disposat mitjançant el corresponent ajustament de valor a càrrec de l'aplicació pressupostària G/50002/17200/48900 del vigent pressupost de la corporació.

Al punt tercer s'acorda notificar la resolució l'ens afectat. Consta a l'expedient que la notificació presenta data de registre de sortida del **6 d'octubre de 2021.** La notificació va ser acceptada en data 8 d'octubre de 2021 per l'Associació.

Per tant, la notificació d'aquest decret no es va realitzar 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.

També cal comentar que a la part expositiva del decret núm. 9624 hi ha un error material, atès que al punt 2. Es diu "En data de 11 de juliol de 2020 es va signar el "Conveni a formalitzar amb l'Associació de Propietaris Forestals Serralada Prelitoral del Penedès per a regular la col·laboració econòmica de la Diputació de Barcelona en l'execució del Programa Anual d'Actuacions 2020 [...]" quan la data de signatura del conveni va ser 11 de juny de 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 2020	**TOTAL (€)**
Import pressupostat (cost inicial de l'activitat)	253.608,10
Import sol·licitat	244.108,10
Import concedit	200.000,00
Import concedit/pressupostat	78,86%

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): 238a6d0ae231795f56f1 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Estructura del cost de l'activitat	TOTAL (€)
Import pressupostat (cost inicial de l'activitat)	253.608,10
Cost final de l'activitat	194.552,98
Import concedit	200.000,00
Import renunciat	9.091,43
Import pagat	190.908,57
Import pagat/cost final de l'activitat	98,13%

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 19 de maig de 2020 es va emetre un informe sobre la conveniència de l'atorgament d'una subvenció a l'Associació de Propietaris Forestals Serralada Prelitoral del Penedès per a l'execució del "Programa Anual d'Actuacions 2020" on es detallen, entre d'altres, la necessitat, potencialitat, viabilitat, sostenibilitat i urgència del projecte i les raons que dificulten la concessió de la subvenció mitjançant convocatòria Pública.

Des del centre gestor es fa la següent valoració:

> "Davant la petició d'ajut de l'Associació de Propietaris Forestals Serralada Prelitoral del Penedès per executar les actuacions del programa anual d'actuacions i que aquests treballs poden contribuir de forma indubtable i imprescindible a la consecució objectius d'interès públic i econòmic com són la prevenció d'incendis forestals i la seguretat dels ciutadans, que venen a reforçar les línies d'actuació previstes en compliment dels objectius estratègics del Pla d'actuació del mandat de la Corporació.
>
> I vista 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 (en endavant, l'Ordenança). 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 Llei general de subvencions.
>
> Atès que en el cas concret objecte de sol·licitud, es donen les circumstàncies previstes a l'apartat c) de l'article 16.3 de l'Ordenança per tal que es pugui procedir a la concessió d'una subvenció per concessió directa.
>
> En consideració dels arguments anteriors, el sotasignat emet informe favorable per a la concessió d'una subvenció per concessió directa de 200.000,00 € a l'Associació de propietaris Forestals Serralada Prelitoral del Penedès, amb càrrec a la partida G/50002/17200/48902 de l'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): 238a6d0ae231795f56f1 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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.

En relació a l'estructura de finançament, es distribueix de la següent manera:

Estructura de finançament de l'activitat	2020 (€)	
	Previsió	Definitiu
Recursos Propis	9.500,00	3.644,41
Subvenció Diputació de Barcelona	244.108,10	190.908,57
Total (en €)	**253.608,10**	**194.552,98**

En relació a les possibles desviacions del cost de l'activitat respecte el pressupost previst inicialment, es constata una desviació a la baixa de 59.055,12 euros, que representa un 23,29% del total del pressupost previst inicialment.

a) Anàlisi de la sol·licitud de la subvenció.

Consta a l'expedient la sol·licitud de subvenció per part de l'Associació, presentada en data **13 de març 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. Agustí Guilamany Parellada, en qualitat de president, d'acord amb la documentació que consta a l'expedient i el seu DNI. La sol·licitud es troba signada digitalment a l'inici. Els annexos que adjunten la sol·licitud no estan signats digitalment.

D'altra banda, s'ha comprovat que consta a l'expedient l'acta fundacional, els estatuts de l'Associació, la targeta d'identificació fiscal (CIF), així com la seva inscripció al Registre d'Associacions de la Generalitat de Catalunya, amb número 30755 de la secció 1ª de Barcelona.

Amb la sol·licitud presentada en data 13 de març de 2020, s'hi adjunten els següents annexes:

- Memòria de l'activitat per la qual es demana la subvenció (ANNEX 1).
- 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).

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): 238a6d0ae231795f56f1 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- 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).
- Justificació de l'excepcionalitat de l'activitat per la qual se sol·licita la subvenció (ANNEX 7).

En la memòria de l'activitat (Annex 1) annexada a la sol·licitud de subvenció, l'entitat presenta la següent descripció de les 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 per l'àmbit de l'Associació de propietaris forestals Serralada Litoral Central 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 l'apartat segon es detallen els objectius que es pretenen aconseguir i són els que es detallen a continuació:

"Reduir el risc de grans incendis forestals i l'afectació d'aquests a persones i bens 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'entitat 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 una quantia de 9.500,00 euros. La resta del pressupost es cobreix amb la Subvenció de la Diputació de Barcelona per import de 244.108,10 euros.

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

Previsió d'ingressos	Import (€)
Recursos propis	9.500,00
Subvenció Diputació de Barcelona	244.108,10
Total ingressos previstos	**253.608,10**

Previsió de despeses	Import (€)
Contractació externa	253.608,10
Total despeses previstes	**253.608,10**

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): 238a6d0ae231795f56f1 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

En resum, podem veure que la subvenció sol·licitada de la Diputació finança el 96,25% del total del cost previst de l'activitat.

A la declaració responsable (Annex 3), l'entitat declara que no ha sol·licitat o preveu sol·licitar subvencions per la mateixa activitat a altres Administracions Públiques o entitats privades. També declara, entre d'altres, "Trobar-se al corrent en el compliment de les obligacions tributàries o davant la Seguretat Social imposades per les disposicions vigents, en la forma que es determini reglamentàriament."

Tanmateix, es declara que:

- L'entitat 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.
- Es compromet a executar el projecte o activitat, així com la resta de condicions de la subvenció.
- 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.
- 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 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 recull la justificació de l'excepcionalitat de l'activitat per la qual se sol·licita la subvenció. L'Associació manifesta que:
"L'Associació de Propietaris Forestals Serralada Prelitoral del Penedès és una Associació sense ànim de lucre, que als seus estatuts té com objectius el foment, protecció i conservació dels boscos, l'elaboració i desenvolupament dels plans de recuperació i valorització de les finques forestals dels associats, la realització d'estudis, seminaris i cursos relacionats amb la problemàtica dels boscos, col·laborar amb entitats públiques i privades en la regeneració dels boscos en zones afectades per incendis forestals i gestió de zones forestals amb risc d'incendi i col·laborar amb els serveis d'extinció d'incendis dels diferents estaments públics i privats, facilitant informació, tramitant ajuts públics i qualsevol altre servei que creï riquesa forestal i mantingui l'assentament permanents de la població rural en el territori; així com creant projectes que ajudin a recuperar i valoritzar les finques forestals dels seus associats. Per tal de complir-los, per a l'any 2020 i consensuat amb els municipis 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

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): 238a6d0ae231795f56f1 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Prioritària (AGP) per a la prevenció d'incendis per l'àmbit de l'Associació de Propietaris Forestals Serralada Prelitoral del Penedès 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."

b) Concessió de la subvenció

En base a aquesta subvenció, per decret de la Presidència, en data 27 de maig de 2020, es va aprovar l'atorgament d'una subvenció per concessió directa a l'Associació de Propietaris Forestals Serralada Prelitoral del Penedès, per un import de 200.000,00 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 a desenvolupar en els municipis de Castellví de la Marca, Font-rubí, La Granada, Les Cabanyes, Mediona, Sant Martí Sarroca, Torrelles de Foix, Pacs del Penedès, el Pla del Penedès, Pontons, Puigdàlber, Sant Llorenç d'Hortons, Sant Pere de Riudebitlles, Sant Quintí de Mediona, Sant Sadurní d'Anoia, Santa Fe del Penedès, Torrelavit, Vilafranca del Penedès i Vilobí del Penedès", 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 cinquè del conveni, s'entendrà acceptada la subvenció amb la signatura d'aquest conveni per part de l'Associació de Propietaris Forestals Serralada Prelitoral del Penedès.

Consta a l'expedient que el conveni es va signar en data 10 de juny de 2020 per part del president de l'Associació i en data 11 de juny de 2020 per part de la Diputació de Barcelona. En data 12 de juny de 2020 signa el secretari delegat de la Diputació de Barcelona.

El conveni figura al registre de convenis de la Diputació de Barcelona amb núm. 233 de data 11 de juny de 2020.

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 20 d'octubre de 2020 amb codi 2020/11/0677, tal i com hem explicat a l'apartat VI.

c) Justificació tècnica de l'activitat

D'acord amb el pacte setè del conveni, 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

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): 238a6d0ae231795f56f1 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

previstos, així com l'adequada aplicació dels fons econòmics als conceptes justificables segons el present conveni."

En relació a la 1a justificació:

En data 23 de novembre 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 següent documentació:

- 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 forestals 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 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	08167A01300002, 08167A01300004	PONTONS	5.00 ha	Restauració i millora de pinedes de pi blanc	Aclarida de plançoneda	7865.00	100.00	7865.00
2	08167A00900009, 08167A00900010, 08167A00900011	PONTONS	9.40 ha	Restauració i millora de pinedes de pi blanc	Aclarida de plançoneda	11942.70	100.00	11942.70

Per últim a l'apartat "conclusions" es recull que:
"Informo favorablement de la correcta execució de les actuacions esmentades i per tant considero que es pot efectuar el pagament a l'Associació de Propietaris Forestals Serralada pre-litoral del Penedès per un import de 19.807.70 €."

En relació a la 2a justificació:

En data 15 de desembre 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 següent documentació:

- 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 forestals 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): 238a6d0ae231795f56f1 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

3. El 15 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	08167A01300002, 08167A01300004	PONTONS	7.80 ha	Restauració i millora de pinedes de pi blanc	Aclarida de plançoneda	12269.40	100.00	12269.40
2	08167A01500001	PONTONS	13.99 ha	Restauració i millora de pinedes de pi blanc	Aclarida de plançoneda	25708.99	98.11	25222.57
3	08167A01500001	PONTONS	0.67 ha	Restauració i millora de pinedes de pi blanc	Eliminació de restes de tallada	25708.99	1.89	486.42
4	08167A00900008, 08167A00900009, 08167A00900011, 08167A00900012	PONTONS	12.10 ha	Restauració i millora de pinedes de pi blanc	Aclarida de plançoneda	15373.05	100.00	15373.05
5	08084A03700003	FONT-RUBI	6.10 ha	Restauració i millora de pinedes de pi blanc	Tallar fusta no comercial	2952.40	100.00	2952.40

Per últim a l'apartat "conclusions" es recull que:
"Informo favorablement de la correcta execució de les actuacions esmentades i per tant considero que es pot efectuar el pagament a l'Associació de Propietaris Forestals Serralada pre-litoral del Penedès per un import de 56.303,84 €."

<u>En relació a la 3a justificació:</u>

En data 17 de març de 2021, 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 següent documentació:

- 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 forestals 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 28 de gener de 2021, es va comprovar la correcta execució de les actuacions detallades a continuació:

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): 238a6d0ae231795f56f1 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Nº	PCA	MUNICIPI	UNITAT	PROJECTE	ACTUACIÓ	IMPORT (€)	% IMPUTAT (€)	IMPORT IMPUTAT (€)
1	08167A01200001, 08167A01200004, 08167A01300002, 08167A01300004	PONTONS	20.37 ha	Restauració i millora de pinedes de pi blanc	Aclarida de plançoneda	33975.59	94.31	32042.01
2	08167A01200001, 08167A01200004, 08167A01300002, 08167A01300004	PONTONS	1.88 ha	Restauració i millora de pinedes de pi blanc	Eliminació de restes de tallada	33975.59	5.69	1933.58
3	08121A02500006, 08121A02500017, 08121A02600006	MEDIONA	200.00 t	Restauració i millora de pinedes de pi blanc	Classificació i preparació del producte	5000.00	100.00	5000.00
4	08121A02500006, 08121A02500017, 08121A02600006	MEDIONA	1.40 ha	Restauració i millora de pinedes de pi blanc	Eliminació de restes de tallada	10201.25	6.86	700.00
5	08121A02500006, 08121A02500017, 08121A02600006	MEDIONA	7.25 ha	Restauració i millora de pinedes de pi blanc	Tallar fusta no comercial	10201.25	78.18	7975.00
6	08121A02500006, 08121A02500017, 08121A02600006	MEDIONA	1.85 unitat	Restauració i millora de pinedes de pi blanc	*Altres...	10201.25	14.96	1526.25
7	08167A00900008, 08167A00900009, 08167A00900011, 08167A00900012	PONTONS	17.27 ha	Restauració i millora de pinedes de pi blanc	Aclarida de plançoneda	23954.98	91.59	21941.53
8	08167A00900008, 08167A00900009, 08167A00900011, 08167A00900012	PONTONS	2.08 ha	Restauració i millora de pinedes de pi blanc	Eliminació de restes de tallada	23954.98	8.41	2013.45
9	08084A03700003	FONT-RUBI	400.00 t	Restauració i millora de pinedes de pi blanc	Desembosc	12400.00	22.58	2800.00
10	08084A03700003	FONT-RUBI	25.21 ha	Restauració i millora de pinedes de pi blanc	Estassada	20379.40	49.48	10084.00
11	08084A03700003	FONT-RUBI	2.41 ha	Restauració i millora de pinedes de pi blanc	Eliminació de restes de tallada	20379.40	5.91	1205.00
12	08084A03700003	FONT-RUBI	400.00 t	Restauració i millora de pinedes de pi blanc	Tallar i desbrancar	12400.00	77.42	9600.00
13	08084A03700003	FONT-RUBI	19.00 ha	Restauració i millora de pinedes de pi blanc	Tallar fusta no comercial	20379.40	37.29	7600.00
14	08084A03700003	FONT-RUBI	6.21 ha	Restauració i millora de pinedes de pi blanc	Tallar fusta no comercial	20379.40	7.31	1490.40
15	08121A02500006, 08121A02500017, 08121A02600006	MEDIONA	9.10 ha	Restauració i millora de pinedes de pi blanc	Direcció d□obra	8458.31	19.93	1686.12
16	08167A01200001, 08167A01200004, 08167A01300002, 08167A01300004	PONTONS	33.17 ha	Restauració i millora de pinedes de pi blanc	Direcció d□obra	8458.31	20.30	1717.11
17	08167A00900008, 08167A00900009, 08167A00900011, 08167A00900012	PONTONS	38.77 ha	Restauració i millora de pinedes de pi blanc	Direcció d□obra	8458.31	22.75	1924.43
18	08084A03700003	FONT-RUBI	25.21 ha	Restauració i millora de pinedes de pi blanc	Direcció d□obra	8458.31	20.61	1743.42
19	08167A01500001	PONTONS	13.99 ha	Restauració i millora de pinedes de pi blanc	Direcció d□obra	8458.31	16.40	1387.23

Per últim a l'apartat "conclusions" es recull que:
"Informo favorablement de la correcta execució de les actuacions esmentades i per tant considero que es pot efectuar el pagament a l'Associació de Propietaris Forestals Serralada pre-litoral del Penedès per un import de 114.369,53 €."

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): 238a6d0ae231795f56f1 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

En relació a la 4a justificació:

En data 12 de febrer de 2021, 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 següent documentació:

- 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 forestals 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 8 de febrer de 2021, es va comprovar la correcta execució de les actuacions detallades a continuació:

Nº	PCA	MUNICIPI	UNITAT	PROJECTE	ACTUACIÓ	IMPORT (€)	% IMPUTAT (€)	IMPORT IMPUTAT (€)
1	08084A03700003	FONT-RUBI	10.00 hores	Restauració i millora de pinedes de pi blanc	Arranjament de camins	427.50	100.00	427.50

Per últim a l'apartat "conclusions" es recull que:
"S'observa que a l'annex B del compte justificatiu el nom de l'empresa és Forestmader i realment hauria de ser Foresmader S.L. Atès que aquest error material no afecta ni a l'objecte ni a l'import justificat, Informo favorablement de la correcta execució de les actuacions esmentades i per tant considero que es pot efectuar el pagament a l'Associació de Propietaris Forestals Serralada pre-litoral del Penedès per un import de 427.50 €."

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 del conveni, 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 a la pàgina web de l'entitat http://apfpenedes.cat/ es recull a l'apartat "Serveis i Avantatges" el següent:

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): 238a6d0ae231795f56f1 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

"Suport tècnic i econòmic:
L'Associació té un conveni de col·laboració amb la Diputació de Barcelona, els ajuntaments del seu àmbit d'actuació i la Mancomunitat Penedès-Garraf. A través d'aquest conveni, des de la Diputació de Barcelona tenim suport d'un/a tècnic/a forestal, que dirigeix les actuacions que executa l'Associació, i aplica amb rigor les necessitats silvícoles més adequades per cada bosc, a més, de cobrir la totalitat del cost d'execució en cas d'actuacions deficitàries, a través del finançament atorgat amb els programes anuals."

Per tant es dona compliment a aquest apartat ja que l'associació fa constar la col·laboració de la Diputació de Barcelona en l'execució del programa anual d'actuacions.

e) Justificació econòmica de l'activitat

D'acord amb el pacte setè del conveni, 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."

<u>En relació a la 1a justificació:</u>

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): 238a6d0ae231795f56f1 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

En data 16 de novembre 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.
- 2 factures de 2 proveïdors.

S'ha comprovat que la persona que la subscriu té poders suficients per presentar-la i es tracta del president de l'Associació.

L'Associació va presentar el compte justificatiu amb aportació de justificants de despesa. Els documents que l'integren 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.
- 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:

PARCEL·LA CADASTRAL	FINCA	MUNICIPI	TRACTAMENT	ACTUACIÓ
08167A01200004	Mas de la Riera	Pontons	Aclarida en bosc de pi blanc	Aclarida no comercial de plançoneda de pi blanc
08167A00900009 08167A00900010 08167A00900011	Roques del Migdia	Pontons	Aclarida en bosc de pi blanc	Aclarida no comercial de plançoneda de pi blanc

Com a resultats es destaca que "Amb les actuacions realitzades s'ha reduït la càrrega de combustible i es manté l'estructura funcional de l'associació de propietaris Serralada

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): 238a6d0ae231795f56f1 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Prelitoral del Penedès per tal d'aconseguir 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 (PAA)2020 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 19.807,70 euros i un import justificat de 19.807,70 euros. L'Associació presenta 2 factures en total corresponents als treballs de 2 proveïdors:

- Obres Forestals Sardà S.L.– 1 factura per import de 7.865,00 euros en concepte de 5 hectàrees d'aclarida de plançoneda de pi blanc en finca Mas de la Riera (Pontons)
- Adomgri SLU– 1 factura per import de 11.942,70 euros en concepte de 9,40 hectàrees d'aclarida de plançoneda de pi blanc en finca Roques del Migdia (Pontons)

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."

Informe tècnic en relació a la 1a justificació:

En data 23 de novembre de 2020, el centre gestor emet l'informe tècnic núm. 01 mitjançant el qual es conclou que: "Informo favorablement de la correcta execució de les actuacions esmentades i per tant considero que es pot efectuar el pagament a l'Associació de Propietaris Forestals Serralada pre-litoral del Penedès per un import de 19.807,70 €."

En relació a la 2a justificació:

En data 8 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
- 4 factures de 4 proveïdors.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): 238a6d0ae231795f56f1 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

En relació a l'Annex A, l'Associació informa que ha realitzat les següents activitats:

PARCEL·LA CADASTRAL	FINCA	MUNICIPI	TRACTAMENT	ACTUACIÓ
08167A01300004 08167A01300004	Mas de la Riera	Pontons	Aclarida en bosc de pi blanc	Aclarida no comercial de plançoneda de pi blanc
08167A00900009 08167A00900010 08167A00900011 08167A00900012	Roques del Migdia	Pontons	Aclarida en bosc de pi blanc	Aclarida no comercial de plançoneda de pi blanc
08084A03700003	Serres velles	Font-Rubí	Aclarida en bosc de pi blanc	Aclarida no comercial de plançoneda de pi blanc
08167A01500001	Mas Fonoll	Pontons	Aclarida en bosc de pi blanc	Aclarida no comercial de plançoneda de pi blanc

Com a resultats obtinguts, l'Associació informa que "Amb les actuacions realitzades s'ha reduït la càrrega de combustible de les finques treballades membres de l'Associació de propietaris forestals de la serralada prelitoral del Penedès per tal d'aconseguir 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 (PAA)2020 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 56.303,84 euros i un import justificat de 56.303,84 euros. L'Associació presenta 4 factures en total corresponents als treballs de 4 proveïdors:

- Obres Forestals Sardà S.L.- 1 factura per import de 12.269,40 euros en concepte de 7,8 hectàrees d'aclarida de plançoneda de pi blanc en finca Mas de la Riera (Pontons)
- Serveis Forestals Hugtrans S.L.U.– 1 factura per import de 2.952,40 euros en concepte de 6,10 Hectàrees tallada de pi blanc no comercial finca Serres velles (Font-Rubí)
- Adomgri SLU- 1 factura per import de 15.373,05 euros en concepte de 12,10 hectàrees d'aclarida de plançoneda de pi blanc en finca Roques del Migdia (Pontons)
- Gil Forestal S.L.– 1 factura per import de 25.708,99 euros en concepte de 13,99 hectàrees aclarida de plançoneda Mas Fonoll (Pontons)

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

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): 238a6d0ae231795f56f1 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

subvenció està destinada a finançar projectes o programes d'acció social o cooperació internacional."

Informe tècnic en relació a la 2a justificació:

En data 15 de desembre de 2020, el centre gestor emet l'informe tècnic núm. 02 mitjançant el qual es conclou que: "Informo favorablement de la correcta execució de les actuacions esmentades i per tant considero que es pot efectuar el pagament a l'Associació de Propietaris Forestals Serralada pre-litoral del Penedès per un import de 56.303,84 €."

En relació a la 3a justificació:

Inicialment, en data 21 de gener de 2021, 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.
- 6 factures de 5 proveïdors.

En relació a l'Annex A, l'Associació informa que ha realitzat les següents activitats:

PARCEL·LA CADASTRAL	FINCA	MUNICIPI	TRACTAMENT	ACTUACIÓ
08167A01200004 08167A01200001 08167A01300002 08167A01300003 08167A01300004 08167A01100011 08167A01100004 08167A01100007 08167A01300010	Mas de la Riera	Pontons	Aclarida en bosc de pi blanc	Aclarida no comercial de plançoneda de pi blanc
08167A00900008 08167A00900009 08167A00900010 08167A00900011 08167A00900012	Roques del Migdia	Pontons	Aclarida en bosc de pi blanc	Aclarida no comercial de plançoneda de pi blanc
08084A03700003	Serres Velles	Font-Rubí	Aclarida en bosc de pi blanc	Aclarida de millora de pi blanc
08121A02500006 08121A02500017 08121A02600006	Can Vich	Mediona	Aclarida en bosc de pi blanc	Aclarida de millora de pi blanc i Transformació a pastura en 1,85ha
08103A01100004 08103A01000011	Can Vich	La Llacuna	Aclarida en bosc de pi blanc	

Com a resultats obtinguts, l'Associació informa que "Amb les actuacions realitzades s'ha reduït la càrrega de combustible de les finques treballades membres de l'Associació de propietaris forestals de la serralada prelitoral del Penedès per tal

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): 238a6d0ae231795f56f1 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

d'aconseguir un bosc amb una estructura més resistent enfront els incendis forestals i s'ha generat un espai de 1,85 hectàrees apte per a la pastura."

Com a conclusions, s'informa que "S'han executat part de les actuacions planificades al Programa Anual d'Actuacions (PAA)2020 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 125.445,46 euros i un import justificat de 114.369,53 euros. L'Associació descriu 7 factures en total corresponents als treballs de 5 proveïdors:

- Adomgri SLU - 1 factura per import de 23.954,98 euros en concepte de 17,27 hectàrees d'aclarida de plançoneda de pi blanc en finca Roques del Migdia (Pontons) i 2,08 eliminació de restes.
- Obres Forestals Sardà S.L.– 1 factura per import de 33.975,59 euros en concepte de 20,37 hectàrees d'aclarida de plançoneda de pi blanc en finca Mas de la Riera (Pontons) i 1,88 d'eliminació de restes de tallada.
- Gil Forestal S.L.- 2 factures per import de 15.201,25 euros en concepte de 7,25 ha. d'aclarida de millora, 1,85 ha. de transformació a pastura i 1,4 ha. d'eliminació de restes de tallada. Finca Can Vich (Mediona) i Desembosc 200 tones fusta a carregador. Finca Can Vich (Mediona).
- Forestmader S.L (*) - 2 factures per import de 32.779,40 euros en concepte de Tallar i desemboscar 400 tones de fusta a carregador. Finca Serres Velles (Font-Rubí) i Aclarida de millora, estassada i eliminació de restes, Finca Serres Velles (Font-Rubí).(**)
- Boscat Fusta S.L - 1 factura per import de 8.458,31 euros en concepte de Direcció obra finques Pa 2020: Mas de la Riera, Roques Migdia, Mas Fonoll, Serres Velles i Can Vich.

  (*) hi ha un error material en el nom del proveïdor atès que el nom correcte és "Foresmader SL"

  (**) L'entitat només ha adjuntat 6 factures i a la relació n'apareixen 7 factures, per tant, faltaria adjuntar la factura corresponent al proveïdor Foresmader SL per import de 20.379,40 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): 238a6d0ae231795f56f1 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

El centre gestor envia un requeriment d'esmena a l'entitat, amb registre de sortida de data 12 de febrer de 2021, mitjançant el qual informa que:

"[...]Una vegada revisada la documentació per part de l'Oficina Tècnica de Prevenció Municipal d'Incendis Forestals i Desenvolupament Agrari hem trobat algunes mancances que s'haurien d'esmenar i que detallem a continuació:

- Manca la factura de la línia 12 de Forestmader, S.L.
- Error en el cost de l'activitat del compte justificatiu.

Segons l'art. 73 de la Llei 39/2015, de 1 d'octubre, del Procediment Administratiu Comú de les Administracions Públiques, disposen d'un termini de deu dies hàbils a partir del dia següent a l'enviament d'aquest requeriment d'esmena per tal de què aporti la documentació correcte.

En cas contrari procediment a l'arxiu de la documentació justificativa i no es podrà procedir a tramitar el pagament corresponent."

Posteriorment, **en data 14 de febrer de 2021**, l'Associació presenta 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.
- 7 factures de 5 proveïdors.

A l'Annex B es presenta la relació de Despeses Justificades amb un cost total de 124.445,46 euros i un import justificat de 114.369,53 euros. L'Associació presenta les 7 factures en total corresponents als treballs de 5 proveïdors. A part de les factures descrites anteriorment, l'Associació aporta la factura de:

- Foresmader S.L (*) – factura per import de 20.379,40 euros en concepte d'Aclarida de millora, estassada i eliminació de restes, Finca Serres Velles (Font-Rubí).

  A més a més, l'Associació ha corregit l'error material en el nom del proveïdor atès que el nom correcte és "Foresmader SL" i no "Forestmader SL".

La resta d'annexos (A, C i D) no presenten cap canvi respecte els presentats en data 21 de gener de 2021.

Informe tècnic en relació a la 3a justificació:

En data 17 de març de 2021, el centre gestor emet l'informe tècnic núm. 03 mitjançant el qual es conclou que: "Informo favorablement de la correcta execució de les actuacions esmentades i per tant considero que es pot efectuar el pagament a l'Associació de Propietaris Forestals Serralada pre-litoral del Penedès per un import de 114.369,53 €."

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): 238a6d0ae231795f56f1 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

En relació a la 4a justificació:

En data 1 de febrer de 2021, 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
- Una factura del proveïdor FORESMADER SL per import de 517,28 euros (iva inclòs)

En relació a l'Annex A, l'Associació informa que ha realitzat les següents activitats:

PARCEL·LA CADASTRAL	FINCA	MUNICIPI	TRACTAMENT	ACTUACIÓ
08084A03700003	Serres Velles	Font-Rubí	Aclarida en bosc de pi blanc	Desembosc Biomassa

Com a resultats obtinguts, l'Associació informa que "Amb les actuacions realitzades s'ha reduït la càrrega de combustible de la finca treballada membre de l'Associació de propietaris forestals de la serralada prelitoral del Penedès per tal d'aconseguir un bosc amb una estructura més resistent enfront els incendis forestals."

En relació als resultats obtinguts: "Amb les actuacions realitzades s'ha permès continuar amb l'activitat de l'Associació que és la gestió forestal per a la prevenció d'incendis."

Com a conclusions, s'informa que "S'han executat part de les actuacions planificades al Programa Anual d'Actuacions (PAA)2020 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 517,28 euros i un import justificat de 427,50 euros. L'Associació presenta 1 factura corresponent al treball d'un proveïdor:

- Forestmader S.L(*). - 1 factura per import de 427,50 euros en concepte d'Arranjament camí desembosc finca Serres Velles.

  (*) hi ha un error material en el nom del proveïdor atès que el nom correcte és "Foresmader SL"

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 (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): 238a6d0ae231795f56f1 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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."

Informe tècnic en relació a la 4a justificació:

En data 12 de febrer de 2021, el centre gestor emet l'informe tècnic núm. 04 mitjançant el qual es conclou que: "S'observa que a l'annex B del compte justificatiu el nom de l'empresa és Forestmader i realment hauria de ser Foresmader S.L. Atès que aquest error material no afecta ni a l'objecte ni a l'import justificat, Informo favorablement de la correcta execució de les actuacions esmentades i per tant considero que es pot efectuar el pagament a l'Associació de Propietaris Forestals Serralada pre-litoral del Penedès per un import de 427.50 €."

Memòria Final del Programa d'Actuacions 2020:

Finalment, l'Associació presenta en data 14 de febrer de 2021, i per tant dins del termini de justificació establert, en format electrònic i signada pel president, la següent documentació:

- Memòria 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, acompanyada de 3 factures.

En relació a l'Annex A, l'Associació informa que ha realitzat les següents activitats:

- "S'ha creat la pàgina web de l'Associació de propietaris forestals de la serralada prelitoral del Penedès i omplert de contingut.
- S'ha fet la gestió i suport laboral i fiscal corresponent a l'any 2020.
- S'ha pagat l'impost de circulació del vehicle propietat de l'Associació."

Es conclou que "S'ha creat la pàgina web i donat els suport laboral, fiscal i comptable com estava previst."

A l'Annex B es presenta la relació de Despeses Justificades amb un cost total de 3.644,41 euros i un import justificat de 0,00 euros. L'Associació presenta 3 factures en total corresponents als treballs de 3 proveïdors:

- Informàtica i més S.L.- 1 factura per import de 1614,14 euros en concepte de Disseny pàgina web Associació de propietaris forestals serralada prelitoral del Penedès.
- Agroxarxa SLU - 1 factura per import 1.886,39 euros en concepte de Assessorament i Gestió comptable i fiscal any 2020.
- Ajuntament Castellví de la Marca – 1 factura per import de 143,88 euros en concepte d'Impost vehicles tracció mecànica 8409-GBC.

De la relació de despeses presentada, es conclou que totes les factures han estat emeses i pagades durant l'exercici 2020.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): 238a6d0ae231795f56f1 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

A la Memòria Final del Programa Anual d'Actuacions es recullen els següents resultats obtinguts:

"Amb el pressupost disponible per a la execució del Pla Anual 2020, que ha estat de 200.000 €, s'han pogut realitzar les feines d'aclarida de plançoneda, aclarida de millora en boscos de pi blanc i eliminació de restes a la vora dels camins principals en les següents finques (veure taula 2). En el quadre es detalla també la font de finançament dels treballs realitzats i si aquests han generat ingressos per a l'associació en la venda de la biomassa extreta de l'actuació.

Les actuacions han servit per modificar l'estructura dels boscos situats en àrea de gestió prioritària fent-los menys perillosos en cas d'incendis forestals al disminuir-ne la càrrega de combustible i també s'ha trencat la continuïtat vertical del combustible per així evitar focs de capçades que en dificulten l'extinció."

A la taula 2 es recull que s'han executat un total d'actuacions a 120,24ha amb una inversió de 182.450,26 euros.

"La comercialització d'aquesta fusta generada en les actuacions del Pla Anual 2020 es preveu que generin durant l'any 2021 uns ingressos per a l'Associació de aproximadament 18.000,00€ que seran reinvertits en actuacions o despeses necessàries per al funcionament ordinari de l'Associació i desenvolupament del Pla Anual 2021.

Les despeses necessàries per al funcionament ordinari de l'APF i per a la execució de les actuacions finalment han estat les de la taula següent:

CONCEPTE	INVERSIÓ REALITZADA (€)	FONT DE FINANÇAMENT	INGRESSOS OBTINGUTS (€)
Suport laboral, fiscal, comptable (gestoria)	1.886,39	Fons Propis APF	0,00
Direcció d'obra de les actuacions previstes al programa anual	8.458,31	Diputació de Barcelona	0,00
Disseny de la pàgina web de l'APF	1.614,14	Fons Propis APF	0,00
Impost Circulació vehicle 8409-GBC	143,88	Fons Propis APF	0,00
TOTAL DESPESES FUNCIONAMENT	**12.102,72**		

L'entitat manifesta que: "Degut a que la Diputació de Barcelona no ha pogut donar tot el suport tècnic necessari durant els mesos d'octubre a Desembre de 2020 per a la execució del Pla Anual, s'ha hagut de contractar a una enginyeria per a que realitzés la direcció d'obra dels treballs previstos.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): 238a6d0ae231795f56f1 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Aquest any 2020 l'Associació també ha realitzat la confecció de la pàgina web, eina que ha de servir per divulgar els objectius i l'acció de l'associació en pro de la prevenció d'incendis forestals."

Finalment, "El total de despeses per a l'execució del Pla Anual 2020 sumant les actuacions realitzades i les despeses de funcionament és el següent:

CONCEPTE	INVERSIÓ REALITZADA (€)	FONT DE FINANÇAMENT	INGRESSOS OBTINGUTS (€)
Despeses de funcionament de l'APF	12.102,72	Diputació de Barcelona i Fons Propis APF	0,00
Despeses actuacions forestals realitzades	182.450,26	Diputació de Barcelona	*
TOTAL DESPESES PLA ANUAL 2020	**194.552,98**	**Diputació de Barcelona i Fons Propis APF**	*

* Es preveu que durant el primer trimestre de 2021 es rebin els ingressos de la biomassa generada amb els treballs exposats en la taula 1.

Del total de 194.552,98 € invertits, 3.644,41 han estat finançats per la pròpia Associació i 190.908,57 per la Diputació de Barcelona que es correspon amb la inversió en treballs forestals i en la direcció d'obra d'aquests treballs executats.

Es pot comprovar com la execució final del Pla Anual 2020 no hi ha recollida cap actuació a la finca de Cal Curt ni a la finca Monpedrós degut a la falta de pressupost disponible. Aquestes finques seran proposades per ser incloses al Pla Anual 2021."

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 (Si no es consignen altres ingressos s'entendrà signada la declaració de la seva inexistència)."

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."

En conclusió, 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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): 238a6d0ae231795f56f1 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- 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.

- 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.

- S'ha verificat 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 l'adequada aplicació dels fons econòmics als conceptes justificables segons el conveni.

<u>En relació a l'informe de conformitat de pagament emès per part del centre gestor:</u>

D'acord amb la base 24.6 de les Bases d'Execució del Pressupost 2021, relatiu a la "Tramitació administrativa de la despesa: 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, en el cas d'operacions O vinculades al pagament de subvencions, caldrà que en el seu tràmit s'acompanyi un informe del responsable del centre gestor promotor en que es posi de manifest:

a) Que s'ha justificat total o parcialment la subvenció concedida i :

• Que dona la seva conformitat amb el 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 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 d ela Llei general de subvencions.

Que no s'ha acordat per l'òrgan concedent cap mesura cautelar de retenció dels pagaments pendents d'abonar referits a la mateixa subvenció."

En l'exercici 2021, s'ha validat que existeix a l'expedient dos informes de conformitat de pagament, emesos pel centre gestor. En concret:

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): 238a6d0ae231795f56f1 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

1) El centre gestor emet en data 25 de febrer de 2021 un informe de justificació de pagament nº4 de la subvenció de l'APF Serralada Prelitoral del Penedès, signat pel responsable directiu del servei promotor mitjançant el qual s'informa:

   "[...] Segons el pacte setè del conveni regulador de la subvenció aprovat en l'esmentat decret, el termini per justificar la subvenció és del 11 de juny de 2020 al 15 de febrer de 2021.

   En data 1 de febrer de 2021 l'Associació de Propietaris Forestals Serralada Prelitoral del Penedès ha presentat al Registre de la Diputació de Barcelona la documentació justificativa d'aquesta subvenció.

   Revisada aquesta documentació poso de manifest que:
   a) Que s'ha justificat parcialment la subvenció concedida i
   - Que dono la meva conformitat amb el 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 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.

   Per tant, dono la meva conformitat a la justificació de la subvenció concedida i al pagament a l'Associació de Propietaris Forestals Serralada Prelitoral del Penedès per un import de **427,50 €**."

2) Posteriorment, el centre gestor emet en data 19 de març de 2021 un informe de justificació de pagament nº3 de la subvenció de l'APF Serralada Prelitoral del Penedès, signat pel responsable directiu del servei promotor mitjançant el qual s'informa:

   "[...] Segons el pacte setè del conveni regulador de la subvenció aprovat en l'esmentat decret, el termini per justificar la subvenció és del 11 de juny de 2020 al 15 de febrer de 2021.

   En data 14 de febrer de 2021, l'Associació de Propietaris Forestals Serralada Prelitoral del Penedès ha presentat al Registre de la Diputació de Barcelona la documentació justificativa d'aquesta subvenció.

   Revisada aquesta documentació poso de manifest que:

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): 238a6d0ae231795f56f1 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

a) Que s'ha justificat parcialment la subvenció concedida i

- Que dono la meva conformitat amb el 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 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.

Per tant, dono la meva conformitat a la justificació de la subvenció concedida i al pagament a l'Associació de Propietaris Forestals Serralada Prelitoral del Penedès per un import de 114.369,53 €."

f) Pagament de la subvenció

En relació al pagament i d'acord amb el pacte vuitè del conveni:

"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

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): 238a6d0ae231795f56f1 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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 30 de novembre de 2020 i d'1 de desembre de 2020, respectivament, ambdós amb resultat positiu.

A més a més, a l'expedient del beneficiari consta que l'entitat adjunta amb cadascuna de les justificacions 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)."

D'acord amb les dades del SAP, en data 3 de desembre de 2020 es va realitzar el primer pagament per import de 19.807,70 euros, en data 21 de desembre de 2020 es va realitzar el segon pagament per import de 56.303,84 euros, en data 10 març de 2021 es va realitzar el tercer pagament per import de 427,50 euros i finalment, en data 12 d'abril de 2021 es va realitzar el quart pagament per import de 114.369,53 euros.

En total s'ha pagat a l'Associació un import total de 190.908,57 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, presentada en data 14 de febrer de 2021, el cost final de l'activitat ha ascendit a 194.552,98 euros i s'ha finançat de la següent manera:

Estructura de finançament final de l'activitat	Imports (€)
Subvenció Diputació	190.908,57
Recursos propis	3.644,41
Total	**194.552,98**

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): 238a6d0ae231795f56f1 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 la baixa de 59.055,12 euros, que representa un 23,29% del total del pressupost previst inicialment.

A la Memòria Tècnica Final del Programa Anual d'Actuacions 2020, presentada en data 14 de febrer de 2021, es recull a l'apartat de "resultats obtinguts" que:

"El total de despeses per a l'execució del Pla Anual 2020 sumant les actuacions realitzades i les despeses de funcionament és el següent:

CONCEPTE	INVERSIÓ REALITZADA (€)	FONT DE FINANÇAMENT	INGRESSOS OBTINGUTS (€)
Despeses de funcionament de l'APF	12.102,72	Diputació de Barcelona i Fons Propis APF	0,00
Despeses actuacions forestals realitzades	182.450,26	Diputació de Barcelona	*
TOTAL DESPESES PLA ANUAL 2020	**194.552,98**	**Diputació de Barcelona i Fons Propis APF**	*

* Es preveu que durant el primer trimestre de 2021 es rebin els ingressos de la biomassa generada amb els treballs exposats en la taula 1.

Del total de 194.552,98 € invertits, 3.644,41 han estat finançats per la pròpia Associació i 190.908,57 per la Diputació de Barcelona que es correspon amb la inversió en treballs forestals i en la direcció d'obra d'aquests treballs executats.

Es pot comprovar com la execució final del Pla Anual 2020 no hi ha recollida cap actuació a la finca de Cal Curt ni a la finca Monpedrós degut a la falta de pressupost disponible. Aquestes finques seran proposades per ser incloses al Pla Anual 2021."

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

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): 238a6d0ae231795f56f1 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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.

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.

Pel que fa a la tramitació d'aquests acords, s'ha comprovat el següent:

- La Diputació de Barcelona, mitjançant decret de presidència, de data 27 de maig de 2020, va aprovar el conveni a formalitzar entre la Diputació de Barcelona i l'Associació de Propietaris Forestals Serralada Prelitoral del Penedès, per al finançament del 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 Castellví de la Marca, Font-rubí, La Granada, Les Cabanyes, Mediona, Sant Martí Sarroca, Torrelles de Foix, Pacs del Penedès, el Pla del Penedès, Pontons, Puigdàlber, Sant Llorenç d'Hortons, Sant Pere de Riudebitlles, Sant Quintí de Mediona, Sant Sadurní d'Anoia, Santa Fe del Penedès, Torrelavit, Vilafranca del Penedès i Vilobí del Penedès.

  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 10 de juny de 2020 pel president de l'APF i en data 11 de juny de 2020 per la Diputació de

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): 238a6d0ae231795f56f1 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Barcelona i que, per tant, es va perfeccionar amb el consentiment de les parts. Consta signat pel Secretari delegat de la Diputació de Barcelona en data 12 de juny de 2020.

Consta inscrit al registre de convenis de la Diputació de Barcelona amb número 233 de data 11 de juny de 2020.

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:

En relació a l'import:

En el pacte quart del conveni s'estableix que: "La Diputació de Barcelona a través de l'Oficina Tècnica de Prevenció Municipal d'Incendis Forestals i Desenvolupament Agrari, subvencionarà a l'Associació de propietaris forestals Serralada Prelitoral del Penedès amb un import de 200.000,00 € per col·laborar en la realització de les activitats descrites als punts anterior, amb càrrec a l'aplicació pressupostària G/50002/17200/48902 del vigent pressupost."

En relació al termini d'execució:

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."

En relació a la justificació:

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 238a6d0ae231795f56f1 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

D'acord amb el pacte setè, "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.

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."

<u>En relació a la vigència del conveni:</u>

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."

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): 238a6d0ae231795f56f1 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

En relació al període d'execució i a la vigència del conveni, cal dir que la data d'inici del període d'execució i de la vigència del conveni s'estableix de l'1 de gener de 2020 al 31 de desembre de 2020. No obstant el conveni es va signar en posterioritat, en data 11 de juny de 2020.

Es recomana formalitzar i signar els convenis abans o simultàniament a la data d'inici de la seva vigència per evitar que despleguin efectes amb caràcter retroactiu. Aquesta previsió és independent del termini d'execució que es fixi per desenvolupar les actuacions subvencionades.

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'execució en l'anualitat 2020, s'ha vist afectat per aquest marc normatiu. En la part expositiva del decret de concessió es detalla que "atès que la present subvenció ha de permetre, entre altres, posar en marxa de manera imminent obres estratègiques per a la lluita contra grans incendis forestals i de protecció de les persones i bens en les zones d'interfase urbana-forestal per tal que en la mesura del possible siguin operatives davant la proximitat del període de màxim risc d'incendis forestals que s'inicia el 15 de juny de 2020, la suspensió de la present tramitació causaria un perjudici greu que afectaria a la protecció de l'interès general segons allò previst en el punt 4rt de la Disposició Addicional 3a del RD 463/2020 de 14 de març,

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): 238a6d0ae231795f56f1 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

modificada pel RD 465/2020 de 17 de març, pel qual es declara l'estat d'alarma per a la gestió de la situació de crisi sanitària ocasionada pel COVID-19."

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): 238a6d0ae231795f56f1 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Metadades del document

Núm. expedient	2022/0014371
Tipus documental	Informe
Títol	Inf_CFin_Subv_PRIV_Associació de Propietaris Forestals Serralada Prelitoral del Penedès

Signatures

Signatari		Acte	Data acte
Mireia Gutierrez Uriel (TCAT)	Responsable de Control Financer de Subvencions	Signa	22/11/2022 10:13
Mireia González Miret (TCAT)	Cap de Secció de Control Financer-Diba	Signa	22/11/2022 10:15

Validació Electrònica del document

Codi (CSV)	Adreça de validació	QR
238a6d0ae231795f56f1	https://seuelectronica.diba.cat	

INFORME DE CONTROL FINANCER DE SUBVENCIONS D'ENTITATS PRIVADES

Associació de Gestió Forestal Montseny Ponent
G66236167

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 2022 preveu que el control intern de la gestió econòmica de la corporació s'efectuarà de conformitat amb el que es disposa en el capítol IV del títol VI del TRLRHL, el Reial Decret 424/2017, les *Instruccions de control de la Diputació de Barcelona* 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 de Barcelona pel 2021, aprovades per acord del Ple núm. 147, de 26 de novembre de 2020 i vigents en el marc del present control, regulen el marc d'actuació general i procedimental del control financer, tot remetent al PACF 2022 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): edcda7965db7fdee8131 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 2022 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 del

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): edcda7965db7fdee8131 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

TRLRHL, 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 2022, 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 2022 i en els termes especificats a l'informe corresponent als resultats dels treballs de control financer realitzats respecte l'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): edcda7965db7fdee8131 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

L'Associació de Gestió Forestal Montseny Ponent 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 2022 respecte l'exercici 2021.

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 sisè del conveni, relatiu al termini d'execució, s'informa 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."

D'acord amb el pacte setè del conveni, 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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): edcda7965db7fdee8131 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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."

Pel que fa a la difusió, d'acord amb el pacte novè del conveni, 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 del conveni, 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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): edcda7965db7fdee8131 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

> 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'annex 3 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."

A més a més, en relació al pagament, d'acord amb el pacte vuitè del conveni, 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:
  - 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.
  - Memòria tècnica de l'actuació realitzada amb indicació de les activitats realitzades i els resultats obtinguts.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): edcda7965db7fdee8131 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.

- 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 l'adequada aplicació dels fons econòmics als conceptes justificables segons el 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 *en relació a l'anàlisi financer:*

            - Els comptes anuals dels exercicis 2020 i 2021 aprovats per l'òrgan competent (Estats Financers i Memòria).

            - Actes de l'Assemblea General dels exercicis 2020 i 2021.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): edcda7965db7fdee8131 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.
- Extractes bancaris del cobrament de la subvenció objecte de control.
- Impost de societats (model 200) dels exercicis 2020 i 2021.

– 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 2022, 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): edcda7965db7fdee8131 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): edcda7965db7fdee8131 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): edcda7965db7fdee8131 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'Associació de Gestió Forestal Montseny Ponent (en endavant entitat o associació) va ser constituïda el 29 d'octubre de 2013, a l'Ajuntament d'Aiguafreda.

Consta inscrita al Registre d'Associacions de la Generalitat de Catalunya, amb número 55013 de la secció 1ª de Barcelona en data 21 de novembre de 2014, d'acord amb la resolució emesa per la Direcció General de Dret i d'Entitats Jurídiques de la Generalitat de Catalunya.

D'acord amb l'article 2 dels seus Estatuts, "els fins de l'associació són:

a) El foment, protecció i conservació dels boscos de les comarques del Vallès Oriental i Osona.
b) L'elaboració i desenvolupament dels plans de recuperació i valorització de les finques forestals dels associats.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): edcda7965db7fdee8131 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

c) Divulgar els objectius de l'Associació entre els propietaris de terrenys rurals per tal d'animar-los a formar-ne part amb l'objectiu de tenir el màxim nombre d'associats, a fi de poder fer una gestió integral conjunta.
d) Representar a tots els associats davant de les administracions locals, autonòmiques, estatals i europees.
e) Gestionar i comercialitzar, en el seu cas, productes forestals dels associats.
f) Informar a tots els associats de la legislació forestal vigent i assessorar-los davant de les administracions.
g) Informar i assessorar a tots els seus associats de les ajudes i subvencions a que es poden acollir a fi de fer les feines de millora forestal necessàries per a aconseguir els objectius de l'associació.
h) Potenciar la mobilització de productes forestals de forma conjunta per tal d'aconseguir un major preu de venda i intentar fer rendibles els aprofitaments, així com informar i aconsellar les empreses més capacitades.
i) Potenciar l'ús de la biomassa entre els associats i potenciar l'ús d'aquesta energia en l'àmbit territorial de l'associació.
j) La realització d'estudis, seminaris i cursos relacionats amb la problemàtica dels boscos del de l'àmbit territorial que engloba, en totes les seves vessants.
k) Col·laborar amb entitats públiques i privades en la regeneració i recuperació dels boscos en zones de risc d'incendi i en la gestió i millora forestal dels boscos adults.
l) Col·laborar amb els diferents estaments públics i privats; facilitant informació, participant dels ajuts públics i/o qualsevol altre acció que creï riquesa forestal i mantingui l'assentament permanent de la població rural en el territori; amb el foment, en definitiva, de projectes que ajudin a recuperar i valoritzar les finques forestals dels seus associats.
m) La recuperació del potencial forestal després de catàstrofes a partir de reforestacions, selecció de tanys de planifolis i aclarides de plançoneda amb zones amb regeneració natural.
n) Promoure la lluita contra el canvi climàtic, promovent actuacions que tendeixin a reduir les emissions de gasos d'efecte hivernacle i fomentant la implantació de fonts d'energia sostenible. Aquest principi de lluita contra el canvi climàtic orientarà tota la activitat de la associació.
o) Treballar per donar a conèixer l'entorn rural de l'àmbit de treball de l'associació i els seus valors.

En queda exclòs tot ànim de lucre."

<u>En relació als òrgans de govern</u>

D'acord amb els estatuts de l'entitat, a l'article 14.1 es defineix que, "regeix, administra i representa l'associació la Junta Directiva que componen el president, el vice-president, el secretari i el tresorer. Aquests càrrecs han de ser exercits per persones diferents. En el cas d'anomenar càrrecs de vocal, s'intentarà que representin els diferents municipis."

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): edcda7965db7fdee8131 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

L'article 15.1 estableix que "els membres de la Junta Directiva exerceixen el càrrec durant un període de quatre anys, sense perjudici que puguin ser reelegits."

L'article 16.1 defineix les facultats de la Junta Directiva. En concret, entre d'altres, trobem:

> "a. Representar, dirigir i administrar l'associació de la manera més àmplia que reconegui la Llei, així mateix, complir les decisions preses per l'Assemblea General, d'acord amb les normes, instruccions i directrius que aquesta Assemblea estableixi.
> [..]
> k. 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.
> - La comercialització o posada en valor dels productes forestals dels associats[...]"

Consta a l'expedient la comunicació de la responsable d'òrgans de govern de la Direcció General de Dret i d'Entitats Jurídiques en data 4 d'abril de 2019, mitjançant el qual es comunica que:

"Han estat inscrits, d'acord amb l'art4'1del Decret 206/1999, de27de juliol, pel qual s'aprova el Reglament d'organització i funcionament del Registre d'Associacions, els canvis en la composició de la Junta Directiva de l'Associació de Gestió Forestal Montseny Ponent (núm. 55013) que es van aprovar en data 13/12/2018 i que ens heu comunicat mitjançant el vostre escrit presencial el 04/02/2019.

En conseqüència, la composició de la Junta Directiva que actualment consta en el Registre d'Associacions de la Generalitat és la següent:

- President – Pere Medina Serrahima (a renovar: 13/12/2022)
- Vicepresident – Eric Vilà de Mas (a renovar: 13/12/2022)
- Secretària – Anna Pineda Mir (a renovar: 13/12/2022)
- Tresorer – Pius Montanyà Pineda (a renovar: 13/12/2022)
- 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 l'Associació, el detall de la subvenció atorgada és tal com segueix:

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): edcda7965db7fdee8131 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Centre gestor	Objecte	Tipus d'expedient	Número d'expedient	Import inicial (€)
Oficina Tècnica de Prevenció Municipal d'Incendis Forestals i Desenvolupament Agrari	Subvenció destinada a finançar el Programa Anual d'Actuacions 2020 per a la prevenció d'incendis forestals mitjançant el foment de la gestió forestal estratègica (*)	Concessió directa amb conveni	2020/ 0005657	100.000,00

(*) als municipis d'Aiguafreda, El Brull, Tagamanent, Seva i l'Entitat Municipal Descentralitzada de Sant Miquel de Balenyà

Per decret núm. 4899 de data 30 de maig de 2020 es va aprovar l'atorgament d'una subvenció per concessió directa a l'Associació de Gestió Forestal Montseny Ponent, per un import de 100.000,00 euros.

Posteriorment, per decret núm. 12478 de data 10 de desembre de 2020 es va resoldre aprovar l'ampliació de la subvenció per concessió directa a l'Associació de Gestió Forestal Montseny Ponent, que es va aprovar per Decret de la Presidència de la Diputació de Barcelona en data 30 de maig de 2020 (núm. registre 4899/2020), per un import de 18.926,06 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 a desenvolupar en els municipis d'Aiguafreda, El Brull, Tagamanent, Seva i l'Entitat Municipal Descentralitzada de Sant Miquel de Balenyà, d'acord amb l'apartat c) de l'article 16.3 de l'Ordenança General de Subvencions.

Centre gestor	Objecte	Tipus d'expedient	Número d'expedient	Import total ampliat (€)
Oficina Tècnica de Prevenció Municipal d'Incendis Forestals i Desenvolupament Agrari	Subvenció destinada a finançar el Programa Anual d'Actuacions 2020 per a la prevenció d'incendis forestals mitjançant el foment de la gestió forestal estratègica	Concessió directa amb conveni	2020/ 0005657	118.926,06

El detall dels pagaments realitzats és tal i com segueix a continuació:

Any	Concepte	Import	Aplicació pressupostària	Data de pagament
2021	**1a justificació**	80.466,41 €	G/50002/17200/48900	19/04/2021
	2a justificació	37.533,59 €	G/50002/17200/48900	15/04/2021
TOTAL		**118.000,00 €**		

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): edcda7965db7fdee8131 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

El cost total justificat ha estat de 118.000,00 €.

Mitjançant decret núm. 9049 de data 6 d'agost de 2021, s'accepta la renúncia parcial de la subvenció per concessió directa a l'Associació de Gestió Forestal Montseny Ponent, destinada a finançar el Programa Anual d'Actuacions 2020 per a la prevenció d'incendis forestals mitjançant el foment de la gestió forestal estratègica d'un import de 926,06 euros, aprovat per els decrets de la Presidència de la Diputació de Barcelona en dates de 30 de maig de 2020 (ref. registral 4899) i 10 de desembre de 2020 (ref. registral 12478), amb el detall següent:

Ens	NIF	Import concedit	Import justificat	Import renunciat
Associació de Gestió Forestal Montseny Ponent	G66236167	118.926,06 €	118.000,00 €	926,06 €

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 2020

L'Associació ens ha facilitat l'impost de societats (model 200) presentat en data 24 de juliol de 2021, així com l'acta de la reunió de l'Assemblea General Ordinària de socis i membres de l'Associació de Gestió Forestal Montseny Ponent realitzada el dia 25 de novembre de 2021 (núm. 1/2021). Aquesta acta es troba signada pel president en data 29 de novembre de 2021 i per la secretària en data 24 d'octubre de 2022.
A l'acta es recull el següent:

"D'acord amb l'article 10 dels estatuts de l'Associació on s'especifica el fet que l'Assemblea General es reuneix en sessió ordinària com a mínim un cop l'any dins els mesos compresos entre gener i febrer, ambdós inclosos.

Atès que la sessió es celebra fora dels període establert en estatuts, per causes alienes a la voluntat de la Junta de Govern i pròpies de l'inici de l'activitat productiva de l'Associació, tots els assistents a l'Assemblea **APROVEN**, per unanimitat:

VALIDAR la data de celebració de l'Assemblea General de l'associació convocada en data 25 de novembre de 2021 com a sessió ordinària.

Vist que s'ha obtingut el quòrum necessari per a realitzar l'Assemblea General, d'acord amb allò establert als estatuts de l'Associació, el President obre la sessió i, tot seguit, es passen a conèixer els punts inclosos en l'ordre del dia."

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): edcda7965db7fdee8131 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- Al punt 1, “d’acord amb l’article 11 dels estatuts de l’associació correspon l’aprovació de l’acta de l’Assemblea General anterior de caràcter ordinari celebrada en data 12 de desembre de 2019 a la sala d’actes d’Aiguafreda.

  Un cop llegida l’acta en públic, tots els assistents APROVEN, per unanimitat, l’acta de l’Assemblea General Ordinària celebrada en data 12 de desembre de 2019.”

- Al punt 2, s’informa sobre les actuacions forestal executades dins el PAA 2020.
  “El resum de la despesa feta dins el PAA2020 és el següent:

  Despesa total PAA2020
  Despesa Treballs Forestals = 104.746,97 €
  Despesa Assistència Tècnica = 10.060,00 €
  Despesa en pastures = 9.826,00 €
  Despesa en planta = 16.951,10 €

  Inversió total realitzada (despesa) = 141.584,07 €

  Despesa justificada PAA2021 = 118.000,00 €
  Despesa justificada Retorn = 23.584.07 €

- Al punt 3 es presenta el pressupost pel pla anual d’actuacions forestals 2021.
  “Es preveu un pressupost total de 321.840,00 euros finançats de la següent manera:
  - Aportacions de la Diputació de Barcelona per import de 215.966,54 €
  - Aportacions Associació per import de 96.013,46 €

  Presentat el pressupost, l’assemblea APROVA, per unanimitat, el pressupost previst pel programa anual d’actuacions 2021 vinculat a la diputació de Barcelona, sempre en previsió de la dotació final assignada des de l’Oficia Tècnica de Prevenció Municipal d’Incendis Forestals.”

  També es proposen les finques previstes per fer les actuacions dins dels PAA2021.
  “Presentades les finques i el pressupost destinat a cada actuació, l’assemblea APROVA, per unanimitat, el pressupost i les finques proposades en programa anual d’actuacions 2021.

  Les actuacions finalment executades i la inversió pressupostària a destinar a cada finca anirà directament vinculat a l’obtenció de les autoritzacions necessàries i la dotació final obtinguda per part de la Diputació de Barcelona.”

- Al punt 5 s’aproven els comptes anuals de l’exercici 2020:
  “Es presenta el resultats de comptes anuals de l’Associació de l’any del 2020.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l’original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): edcda7965db7fdee8131 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Presentats els resultats, l'assemblea, per unanimitat, APROVA el pressupost anual i liquidació dels Comptes Anuals, de l'exercici iniciat el dia 01/01/2020 i finalitzat el dia 31/12/2020, compostos pel Balanç de Situació, el Compte de Pèrdues i Guanys i la Memòria de l'ASSOCIACIÓ DE GESTIÓ FORESTAL MONTSENY PONENT, formulats de conformitat amb la legislació vigent.

Distribució de l'excedent de l'exercici 2020
Aplicació de l'excedent que, per unanimitat, s'acorda afectar al compliment de les disposicions legals aplicables:

Bases de repartiment	Exercici 2020
Excedent de l'exercici	13.286,61
Total base de repartiment = Total distribució	13.286,61
Distribució a	Exercici 2020
Romanent	13.286,61
Total distribució = Total base de repartiment	13.286,61

- Al punt 6 s'aprova el pressupost anual de l'exercici 2021 i que és el següent:

Pressupost	Exercici 2021
Previsió d'ingressos	199.385,84 €
Previsió de despeses	-197.195,85 €
Excedent a l'exercici 2021	2.189,99 €

"Presentats el pressupost, l'assemblea, per unanimitat, APROVA el pressupost anual, del proper exercici que s'iniciarà el dia 01/01/2021 i finalitzat el dia 31/12/2021."

- Al punt 7 es modifica/renova la Junta:
"D'acord amb l'article 14.2 dels estatuts de l'Associació, s'obre el torn de paraula per la modificació/renovació de nous càrrecs de la junta de govern de l'Associació per tal de ser sotmesos a votació de l'assemblea d'acord amb la configuració actual de la junta.

Finalitzat el torn de paraula, els socis i membres presents a l'assemblea, d'acord amb allò esmentat, APROVEN la nova configuració de la junta de govern de l'Associació de Gestió Forestal Montseny Ponent amb el vist-i-plau del president, essent certificat per la secretària, Maria Anna Pineda i Mir.

Considerant els fets esmentats i d'acord amb el Capítol IV, article 15 dels estatuts de l'Associació, s'emplaça a la junta directiva a donar comptes al Registre d'Associacions de Barcelona de totes les modificacions respecte membres i càrrecs de la junta de govern de l'associació d'acord amb la següent llista.

12. President: Sr. Pere Medina i Serrahima
13. Vicepresident: Sr. Josep Antoni Vallbona
14. Secretari: Sra. Maria Anna Pineda Mir

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): edcda7965db7fdee8131 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

15. Tresorer: Sr. Pius Muntanyà Pineda
16. Vocal 1 Sr. Ferran Teixidó i Turner
17. Vocal 2: Sr. Enric Solà Daufí
18. Vocal 3: Sr. Miquel Parella i Codina
19. Vocal 4: Sr. Josep Maria Sebastià
20. Vocal 5: Sr. Ignasi Martínez Murciano
21. Vocal 6: Sr. Pere Molera i Puig
22. Vocal 7: Sr. Pol Barnils"

En relació a l'exercici 2021

L'Associació ens ha facilitat l'impost de societats (model 200) presentat en data 25 de juliol de 2022. La reunió de l'Assemblea General ordinària encara no s'ha realitzat a data de tancament del present informe.

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

Els estats adjunts en els comptes anuals dels exercicis 2020 i 2021 són els resumits a continuació.

- Balanç de situació

Pels exercicis 2020 i 2021 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'Assocació (*en euros*):

	2021		2020	
	Actiu	**Passiu**	**Actiu**	**Passiu**
Actiu no corrent	96.121,12		80.634,32	
Actiu corrent	217.439,47		216.645,29	
Patrimoni Net		165.706,70		149.526,24
Passiu no corrent		-		-
Passiu corrent		147.853,89		147.753,37
TOTAL	**313.560,59**	**313.560,59**	**297.279,61**	**297.279,61**

- Compte de pèrdues i guanys

Les principals magnituds del compte de resultats de l'Associació per als exercicis 2020 i 2021 són les següents (*en euros*):

	2021	2020
Import net de la xifra de negocis	100.173,84	58.110,72
Aprovisionaments	(-) 161.424,62	(-) 147.850,47
Altres ingressos d'explotació	102.500,00	116.114,00
Altres despeses d'explotació	(-) 13.423,94	(-) 10.920,49
Amortització de l'immobilitzat	(-) 11.588,30	(-) 9.695,85
Imputació de subvencions d'immobilitzaat no financer i	7.967,42	7.528,82

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): edcda7965db7fdee8131 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

altres		
Altres resultats	(-) 65,49	(-) 0,12
Resultat d'explotació [A]	24.138,91	**13.286,61**
Ingressos financers	8,97	-
Despeses financeres	-	-
Resultat financer [B]	**8,97**	**-**
Resultat abans d'impostos [A+ B]	**24.147,88**	**13.286,61**
Impost sobre beneficis	-	-
Resultat de l'exercici	**24.147,88**	**13.286,61**

El resultat de l'exercici 2021 ascendeix a 14.510,14 euros de benefici, essent el de l'exercici 2020 de 24.147,88 euros de benefici també.

V.2. Conciliació de les transferències

D'acord amb el model 200 d'impost de societats presentat per l'entitat a l'exercici 2020, l'epígraf "Altres ingressos d'explotació" es distribueix de la següent manera:

Altres ingressos d'explotació	Import (€)
Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	2.500,00
Subvencions d'explotació incorporades al resultat de l'exercici	113.614,00
Total Altres ingressos d'explotació	**116.114,00**

L'entitat ens ha facilitat la composició del compte 724 de Subvencions Oficials a les activitats per a l'exercici 2020. El saldo està format per l'import de 37.533,59 euros i un segon de 76.080,41 euros, tal i com es descriu a continuació:

724000000 SUBVENCIONS OFICIALS A LES ACTIVITATS

Fecha	Asiento	Documento	Contrapartida	Comentario	Debe	Haber	Saldo
11-11-2020	272			RESOLUCIO ATORG.SUBV.DIPU		37.533,59	-37.533,59
31-12-2020	271			RESOLUCIO ATOR.SUBVENCIO		76.080,41	-113.614,00
31-12-2020	293		129000000	TANCAMENT EXERCICI	113.614,00		

Per altra banda, l'Associació ens comenta que la diferència respecte els 80.466,41 euros del segon pagament i que ascendeix a 4.386,00 euros, s'ha comptabilitzat al compte 130 on s'imputen les ajudes de capital, tal i com es descriu a continuació:

130000005 SUBV OF CAPITAL INSTAL SUPORT PASTOREIG (2020)

Fecha	Asiento	Documento	Contrapartida	Comentario	Debe	Haber	Saldo
31-12-2020	271			RESOLUCIO ATOR.SUBVENCIO		4.386,00	-4.386,00
31-12-2020	292			TANCAMENT COMPTABILITAT	4.386,00		

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): edcda7965db7fdee8131 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

A més a més també ens ha facilitat el major 470800000 que detalla com s'ha comptabilitzat la totalitat de la subvenció atorgada per la Diputació de Barcelona:

470800000		H.P.DEUTORA PER SUBVENCIONS CONCEDIDES					
Fecha	Asiento	Documento	Contrapartida	Comentario	Debe	Haber	Saldo
01-01-2020	287			OBERTURA EXERCICI	50.662,16		50.662,16
08-04-2020	84		572000001	TRANSF DIP BARCELONA PROG		50.662,16	
11-11-2020	272			RESOLUCIO ATORG.SUBV.DIPU	37.533,59		37.533,59
31-12-2020	271			RESOLUCIO ATOR.SUBVENCIO	80.466,41		118.000,00
31-12-2020	292			TANCAMENT COMPTABILITAT		118.000,00	
01-01-2021	345			OBERTURA EXERCICI	118.000,00		118.000,00
15-04-2021	133		572000001	N/COB DIPUTACIO BARCELONA		37.533,59	80.466,41
19-04-2021	135		572000001	N/COB DIPUTACIO BARCELONA		80.466,41	
04-05-2021	341		724000000	RESOLUCIO ATORG.SUBV. PAC	100.000,00		100.000,00
31-12-2021	357			TANCAMENT COMPTABILITAT		100.000,00	
01-01-2022	195			OBERTURA EXERCICI	100.000,00		100.000,00
16-06-2022	179		572000001	N/COB SUB. DIPUTACIO BARCEL		100.000,00	
	Suma Movimientos ...				486.662,16	486.662,16	

En relació a la comptabilitat de la subvenció objecte de fiscalització, expedient 2020/0005657, segons la comptabilitat de la Diputació, han estat de 118.000,00 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)	**118.000,00**
(-) Aportació per activitats del 2020 reconeguda per la Diputació en el 2021.	(-) 37.533,59 (-) 80.466,41
(+) Aportació per activitats del 2020 reconeguda per l'Associació en el 2020.	(+) 37.533,59 (+) 80.466,41
Total aportacions de la Diputació, segons l'Associació al 2020	**118.000,00**

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 (1r i 2n pagament). En concret s'han realitzat dos pagaments, essent les dates comptables el 15 i el 19 d'abril de 2021.

En aquest sentit, cal assenyalar que hi ha un decalatge interanual entre el registre comptable per part de l'Associació, en l'exercici que s'atorga la subvenció (2020), i el reconeixement de l'obligació per part de la Diputació, en el moment de la seva liquidació (2021).

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): edcda7965db7fdee8131 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

VI. COMPROVACIONS ESPECÍFIQUES DE CONTROL FINANCER

Expedient 2020/0005657

Objecte	**Subvenció 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 d'Aiguafreda, El Brull, Tagamanent, Seva i l'Entitat Municipal Descentralitzada de Sant Miquel de Balenyà.**
Import subvenció	**Concessió inicial = 100.000,00 €** **Ampliació de la subvenció = (+) 18.926,06 €** **Renúncia parcial de la subvenció = (-) 926,06 €**
Tipus d'expedient	**Subvenció**
Procediment	**Concessió directa no nominativa amb conveni**
Centre gestor	**Oficina Tècnica de Prevenció Municipal d'Incendis Forestals i Desenvolupament Agrari**

Introducció:

Les associacions de propietaris forestals són entitats privades amb personalitat jurídica pròpia i plena capacitat d'obrar, amb un caràcter eminentment associatiu, i sense ànim de lucre, emparades en la Llei 7/1997, de 18 de juny, d'associacions, molt esteses i arrelades en el territori de la demarcació de Barcelona, i que tenen com a objectiu principal promoure la gestió forestal sostenible a les finques dels seus associats.

Més del 80 % dels terrenys forestals de la demarcació de Barcelona estan en mans de propietaris privats, amb un greu problema d'atomització i una creixent desvinculació de l'activitat primària. En aquest context, les associacions de propietaris forestals tenen un paper fonamental en l'organització d'una part important de la propietat privada, el que facilita la gestió forestal de les comarques de Barcelona i, per tant, la reducció dels perills relacionats amb els incendis forestals dels boscos no gestionats.

La Diputació de Barcelona té atribuïdes competències en matèria d'assistència i cooperació jurídica, econòmica i tècnica als municipis, tal i com es preveu a la Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases de règim local.

L'Àrea d'Infraestructures i Espais Naturals de la Diputació de Barcelona, a través de l'Oficina Tècnica de Prevenció Municipal d'Incendis Forestals i Desenvolupament Agrari, en la seva funció d'assistència als ajuntaments en la prevenció dels incendis forestals, té encarregat el disseny d'estratègies i sistemes per a la prevenció municipal d'incendis forestals i la restauració i valoració d'àrees forestals degradades. L'objectiu és dotar als municipis d'eines per fer-los més resistents i resilients als incendis forestals

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): edcda7965db7fdee8131 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

i altres pertorbacions naturals, agreujades pel canvi climàtic, i garantir així la seguretat de les persones, els bens i la constant prestació de serveis ecosistèmics que proporcionen els boscos als seus habitants.

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.

Antecedents

Mitjançant informe tècnic de data **21 de maig de 2020**, es valora favorablement "la concessió d'una subvenció per concessió directa de 100.000,00€ a l'Associació de Gestió Forestal Montseny Ponent, amb càrrec a la partida G/50002/17200/48902 de l'Oficina Tècnica de Prevenció Municipal d'Incendis Forestals i Desenvolupament Agrari."

En data **21 de maig de 2020** s'emet la memòria justificativa relativa al conveni a formalitzar amb l'Associació de Gestió Forestal Montseny Ponent, signada pel responsable directiu del servei promotor, per a regular la col·laboració econòmica de la Diputació de Barcelona en 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 d'Aiguafreda, El Brull, Tagamanent, Seva i l'Entitat Municipal Descentralitzada de Sant Miquel de Balenyà.

D'acord amb el primer paràgraf de l'article 28 de la LGS, s'habilita a que aquestes subvencions s'instrumentin mitjançant conveni.

Consta a l'expedient l'informe de conformitat de la funció interventora de data 22 de maig de 2020.

Justificació de la concessió directa

A la part expositiva del decret de concessió núm. 4899 de data 30 de maig de 2020 es justifica la concessió d'una subvenció per concessió directa, pels següents motius:

- L'Associació de Gestió Forestal Montseny Ponent i els Ajuntaments de d'Aiguafreda, El Brull, Tagamanent, Seva i l'Entitat Municipal Descentralitzada de Sant Miquel de Balenyà han redactat el "Programa Anual d'Actuacions 2020 per a la prevenció d'incendis forestals mitjançant el foment de la gestió forestal estratègica als municipis de d'Aiguafreda, El Brull, Tagamanent, Seva i l'Entitat Municipal Descentralitzada de Sant Miquel de Balenyà. Aquesta proposta defineix les actuacions a executar per tal de:

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): edcda7965db7fdee8131 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

1. Reduir el risc de grans incendis forestals i l'afectació d'aquests a persones i bens mitjançant actuacions que modifiquin el model de combustible en Àrees de Gestió Prioritària.
2. Restaurar les zones forestals afectades per incendis i altres pertorbacions.
3. Impulsar les iniciatives en el territori que directa o indirectament ajudin a trencar la continuïtat forestal del paisatge i a reduir la carrega de combustible.
4. Millorar l'adaptació dels espais agroforestals als efectes del canvi climàtic.

- La necessitat de materialització de l'esmentat programa anual d'actuacions respon a:

- L'interès públic d'actuar sobre aquestes Àrees de Gestió Prioritària per tal de reduir la vulnerabilitat dels municipis de l'àmbit de l'associació davant dels incendis forestals.

- Actuar amb la màxima urgència en la restauració de zones forestals afectades per incendis i altres pertorbacions naturals per tal de reduir, en la mesura del possible, els riscos personals i materials que representa la caiguda de l'arbrat sobre la xarxa viària i sobre usuaris de l'espai forestal així com l'aparició de malalties i plagues forestals que augmenten la vulnerabilitat dels boscos afectats davant els incendis.

- Les característiques pròpies de l'àmbit objecte de les actuacions subvencionables que afecta una zona molt concreta dels municipis d'Aiguafreda, El Brull, Tagamanent, Seva i l'Entitat Municipal Descentralitzada de Sant Miquel de Balenyà; la titularitat majoritàriament privada i atomitzada d'aquests terrenys i la localització precisa en el territori de la superfície de les Àrees de Gestió Prioritària resulten incompatibles amb una convocatòria pública de subvenció a entitats locals ja que l'interès públic de l'actuació es restringeix específicament a la localització d'aquestes àrees, definides a l'annex del conveni regulador d'aquesta subvenció i que tinguin l'autorització i conformitat expressa de la propietat privada.

- L'atomització i absentisme de la propietat a la zona fan inviable l'execució privada i inconnexa de cadascuna de les actuacions definides en el projecte via convocatòria d'ajuts públics a famílies essent l'execució del projecte per part de l'Associació de Propietaris Forestals la via més eficient per a la consecució dels objectius de l'ajut, atenent al fet, que aquesta és l'entitat representativa de la propietat forestal afectada dins l'àmbit del projecte.

- 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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): edcda7965db7fdee8131 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Concessió:

Per decret núm. 4899 de data **30 de maig de 2020** es va aprovar l'atorgament d'una subvenció per concessió directa a l'Associació de Gestió Forestal Montseny Ponent, per un import de 100.000,00 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 a desenvolupar en els municipis d'Aiguafreda, El Brull, Tagamanent, Seva i l'Entitat Municipal Descentralitzada de Sant Miquel de Balenyà, que juntament amb les actuacions subvencionables i les Àrees de Gestió Prioritària, està annexat a la present resolució, d'acord amb l'apartat c) de l'article 16.3 de l'Ordenança General de Subvencions.

Al punt primer de la resolució del decret, es va acordar 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.

Al punt tercer de la resolució s'aprova la minuta del conveni regulador de la subvenció.

Al punt quart s'autoritza i disposa una despesa de 100.000 euros amb càrrec a l'aplicació pressupostària G/50002/17200/48902 del pressupost de l'exercici 2020 per fer front a la subvenció que s'atorga.

Als punts cinquè i sisè, es resol comunicar la concessió d'aquesta subvenció a la Base de Dades Nacional de Subvencions, com a Sistema Nacional de Publicitat de Subvencions i notificar la present resolució a les entitats interessades i per al seu coneixement i efectes, i requerir a l'Associació de Gestió Forestal Montseny Ponent per a la signatura del present conveni.

- Consta a l'expedient que aquest decret es va comunicar a la BDNS en data 2 de juny de 2020.

- Per altra banda, la notificació d'aquest decret presenta data de registre de sortida el 2 de juny 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.

S'annexa al decret el document del Programa Anual d'Actuacions 2020 signat pel Sr. Pere Medina, en qualitat de president de l'Associació, en data 7 d'abril de 2020. En aquest programa es recull l'acord pres pels Ajuntaments d'Aiguafreda, El Brull, Seva, Tagamanent i l'EMD de Sant Miquel de Balenyà i l' Associació de Gestió Forestal al Montseny Ponent.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): edcda7965db7fdee8131 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Com Annex 2 s'annexa les actuacions per a la implementació i el manteniment de les àrees de gestió prioritària signat pel responsable directiu del servei promotor en data 21 de maig de 2020.

Com Annex 3 s'annexa la cartografia de les Àrees de gestió prioritària per l'àmbit de l'Associació de Gestió Forestal Montseny Ponent.

En relació al conveni:

En data de **25 de juny de 2020** (amb número de registre 226) es va signar el "Conveni a formalitzar amb l'Associació de Gestió Forestal (*) Montseny Ponent per a regular la col·laboració econòmica de la Diputació de Barcelona en 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 d'Aiguafreda, El Brull, Tagamanent, Seva i l'Entitat Municipal Descentralitzada de Sant Miquel de Balenyà".

(*) Al títol del conveni hi ha un error material atès que diu "Associació de Gestió Forsetal" i hauria de dir "Forestal".

Consta a l'expedient que en data de registre de sortida de **29 de juny de 2020** es va comunicar a l'Associació que es podia consultar i descarregar el conveni signat a l'adreça https://seuelectronica.diba.cat/csv.asp També consta a l'expedient que aquesta notificació va ser posada a disposició en data 29 de juny i rebutjada en data 10 de juliol de 2020.

Consta a l'expedient el rebut de l'EACAT que en data **18 de setembre de 2020**, la Diputació de Barcelona va enviar al Departament d'Acció Exterior, Relacions Institucionals i Transparència el formulari de Tramesa de convenis i encàrrecs de gestió juntament amb el decret d'aprovació de la subvenció i el conveni signat 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 **16 d'octubre de 2020** amb codi 2020/11/0633, enviada pel Departament a la Diputació de Barcelona.

En concret, es comunica que:

"D'acord amb la normativa vigent, us informo del codi amb què ha estat inscrit en el Registre de Convenis de Col·laboració i Cooperació el següent instrument convencional:
- Conveni a formalitzar amb l'Associació de Gestió Forestal Montseny Ponent per a regular la col·laboració econòmica de la Diputació de Barcelona en 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

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): edcda7965db7fdee8131 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

d'Aiguafreda, El Brull, Tagamanent, Seva i l'Entitat Municipal Descentralitzada de Sant Miquel de Balenyà. Codi2020/11/0633."

Consta a l'expedient que en data de registre de sortida de **14 de febrer de 2022** es va comunicar a l'Associació que es podia consultar i descarregar el conveni signat a l'adreça https://seuelectronica.diba.cat/csv.asp així com el codi del Registre de Convenis de Col·laboració i Cooperació de la Generalitat de Catalunya. També consta a l'expedient que aquesta notificació va ser posada a disposició en data 14 de febrer i rebutjada en data 25 de febrer de 2022.

Ampliació de l'atorgament de la subvenció:

En data **15 d'octubre de 2020**, l'Associació presenta una sol·licitud, signada pel president de l'Associació, mitjançant la qual exposa:

"En data de 7 d'abril de 2020 l' Associació de Gestió Forestal al Montseny Ponent presentà una sol·licitud de subvenció per a la realització del Programa Anual 2020 per un valor de 242.268,82€

En data de 25 de juny de 2020, es va signar el conveni per regular la col·laboració econòmica entre la Diputació de Barcelona i l' Associació de Gestió Forestal al Montseny Ponent per l'execució del Programa Anual 2020 per un valor de 100.000,00€."

I, per tant, sol·licita:

"Que per tal de realitzar una protecció davant els incendis forestals en els municipis de l'Associació per l'estiu de 2021, és necessari l'ampliació del pressupost atorgat el 2020.

Que per tal de realitzar aquestes actuacions, contemplades a la sol·licitud presentada el 7 d'abril de 2020 l'increment de pressupost hauria de ser de 18.926,06€."

Un cop rebuda la sol·licitud de l'Associació, el centre gestor emet una memòria justificativa, en data 25 de novembre de 2020, relativa a l'aprovació de l'ampliació de la subvenció per concessió directa a l'Associació de Gestió Forestal Montseny Ponent, per un import de 18.926,06 euros, signada pel responsable directiu del servei promotor, 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 d'Aiguafreda, El Brull, Tagamanent, Seva i l'Entitat Municipal Descentralitzada de Sant Miquel de Balenyà.

Mitjançant informe tècnic d'ampliació de la subvenció per concessió directa per a l'execució del conveni de col·laboració per a la prevenció d'incendis forestals mitjançant el foment de la gestió forestal a l'Associació de Gestió Forestal Montseny Ponent, de

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

Codi Segur de Verificació (CSV): edcda7965db7fdee8131 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

data **28 de novembre de 2020**, es valora favorablement "la sol·licitud efectuada per l'Associació de Gestió Forestal al Montseny Ponent, AMB LES SEGÜENTS CONSIDERACIONS:

- La despesa de l'ampliació del Programa Anual 2020 a efectuar per la Diputació de Barcelona per aquestes actuacions és de 18.926,06 euros.
- La resta d'actuacions i conceptes subvencionats en el Programa Anual 2020 s'executaran tal i com estava previst en el Programa Anual 2020."

D'acord amb el primer paràgraf de l'article 28 de la LGS, s'habilita a que aquestes subvencions s'instrumentin mitjançant conveni.

A més a més, consta a l'expedient l'informe de conformitat de la funció interventora de data 2 de desembre de 2020.

Per decret núm. 12478 de data **10 de desembre de 2020** es va aprovar l'ampliació de la subvenció per concessió directa a l'Associació de Gestió Forestal Montseny Ponent, que es va aprovar per Decret de la Presidència de la Diputació de Barcelona en data 30 de maig de 2020 (núm. registre 4899/2020), per un import de 18.926,06 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 a desenvolupar en els municipis d'Aiguafreda, El Brull, Tagamanent, Seva i l'Entitat Municipal Descentralitzada de Sant Miquel de Balenyà, d'acord amb l'apartat c) de l'article 16.3 de l'Ordenança General de Subvencions.

Al punt segon s'autoritza i disposa l'increment de la despesa amb un ajustament de valor per un import de 18.926,06 euros amb càrrec a l'aplicació pressupostària G/50002/17200/48902 del pressupost de l'exercici 2020 per fer front a l'ampliació de la subvenció que s'atorga.

Al punt tercer de la resolució s'aprova una addenda al conveni regulador de la subvenció.

Als punts quart i cinquè, es resol comunicar la concessió d'aquesta ampliació de la subvenció a la Base de Dades Nacional de Subvencions, com a Sistema Nacional de Publicitat de Subvencions i notificar la present resolució a les entitats interessades i per al seu coneixement i efectes, i requerir a l'Associació de Gestió Forestal Montseny Ponent per a la signatura de l'addenda al conveni.

- S'ha validat que a la BDNS consta la concessió de la subvenció per import de 118.000 euros.

- Per altra banda, la notificació d'aquest decret presenta data de registre de sortida el **14 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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): edcda7965db7fdee8131 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

En relació a l'addenda del conveni:

En data de **11 de desembre de 2020** (amb número de registre 915) es va signar l' "Addenda del conveni formalitzat amb l'Associació de Gestió Forestal (*) Montseny Ponent per a regular la col·laboració econòmica de la Diputació de Barcelona en 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 d'Aiguafreda, El Brull, Tagamanent, Seva i l'Entitat Municipal Descentralitzada de Sant Miquel de Balenyà".

(*) Al títol de l'addenda del conveni hi ha un error material atès que diu "Associació de Gestió Forsetal" i hauria de dir "Forestal".

Consta a l'expedient l'addenda signada en data 10 de desembre de 2020 pel president de l'Associació i en data 11 de desembre de 2020 per la Diputació de Barcelona.

Consta a l'expedient el rebut de l'EACAT que en data **10 de març de 2022**, la Diputació de Barcelona va enviar al Departament d'Acció Exterior, Relacions Institucionals i Transparència el formulari de Tramesa de convenis i encàrrecs de gestió juntament amb el decret d'aprovació de l'ampliació de la subvenció i l'addenda del conveni signat 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 **14 de març de 2022** amb codi 2020/11/3327, enviada pel Departament a la Diputació de Barcelona mitjançant l'EACAT.

En concret, es comunica que:

> "D'acord amb la normativa vigent, us informo del codi amb què ha estat inscrit en el Registre de Convenis de Col·laboració i Cooperació el següent instrument convencional:
> - Addenda del Conveni formalitzat amb l'Associació de Gestió Forestal Montseny Ponent per a regular la col·laboració econòmica de la Diputació de Barcelona en 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 d'Aiguafreda, El Brull, Tagamanent, Seva i l'Entitat Municipal Descentralitzada de Sant Miquel de Balenyà. Codi 2020/11/3327."

Consta a l'expedient que en data de registre de sortida de **20 d'abril de 2022** es va enviar a l'Associació una còpia signada i registrada al Registre de Convenis de Col·laboració i Cooperació de la Generalitat de Catalunya, de l'Addenda del Conveni a signar entre la Diputació de Barcelona i l'Associació de Gestió Forestal Montseny Ponent, per a regular la col·laboració econòmica de la Diputació de Barcelona en l'execució del Programa Anual d'Actuacions 2020 per a la prevenció d'incendis forestals mitjançant el foment de la Gestió forestal i estratègica als municipis d'Aiguafreda, El

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): edcda7965db7fdee8131 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Brull, Tagamanent, Seva i l'Entitat Municipal Descentralitzada de Sant Miquel de Balenyà, una vegada inscrita amb el codi 2020/11/3327. També consta a l'expedient que aquesta notificació va ser acceptada en data 20 d'abril de 2022.

Renúncia:

Dins del termini establert per justificar l'esmentada subvenció, l'Associació de Gestió Forestal Montseny Ponent va presentar justificacions elegibles per un import de 118.000,00 euros, import inferior al concedit, i va renunciar a la quantia no justificada per un import de 926,06 euros.

Vist l'exposat anteriorment, des de l'Oficina Tècnica de Prevenció Municipal d'Incendis Forestals i Desenvolupament Agrari, s'emet un informe tècnic signat per la cap de secció de restauració i millora forestal en data **29 de juliol de 2021** i es proposa acceptar la renúncia per l'import no justificat de 926,06 euros.

Consta a l'expedient l'informe de conformitat de la funció interventora de data **3 d'agost de 2021**.

Finalment, per decret núm. 9049 de data **6 d'agost de 2021** es va resoldre acceptar la renúncia parcial de la subvenció per concessió directa a l'Associació de Gestió Forestal Montseny Ponent, destinada a finançar el Programa Anual d'Actuacions 2020 per a la prevenció d'incendis forestals mitjançant el foment de la gestió forestal estratègica d'un import de 926,06 euros, aprovat per els decrets de la Presidència de la Diputació de Barcelona en dates de 30 de maig de 2020 (ref. registral 4899) i 10 de desembre de 2020 (ref. registral 12478), amb el detall següent:

Ens	NIF	Import concedit	Import justificat	Import renunciat
Associació de Gestió Forestal Montseny Ponent	G66236167	118.926,06 €	118.000,00 €	926,06 €

Al punt segon s'acorda reduir l'import de 926,06 euros autoritzat i disposat mitjançant el corresponent ajustament de valor a càrrec de l'aplicació pressupostària G/50002/17200/48900 del vigent pressupost de la corporació.

Al punt tercer s'acorda notificar la resolució l'ens afectat. Consta a l'expedient que la notificació presenta data de registre de sortida del **12 d'agost de 2021.** La notificació va ser posada a disposició el 12 d'agost de 2021 i rebutjada el 23 d'agost de 2021 per l'Associació.

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): edcda7965db7fdee8131 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Subvenció 2020	TOTAL (€)
Import pressupostat (cost inicial de l'activitat)	274.654,04
Import sol·licitat	242.268,82
Import concedit inicial	100.000,00
Import concedit/pressupostat	36,41%

Estructura del cost de l'activitat	TOTAL (€)
Import pressupostat (cost inicial de l'activitat)	274.654,04
Cost final de l'activitat (*)	151.916,65
Import concedit inicial	100.000,00
Import concedit (ampliació)	118.926,06
Import renunciat	(-) 926,06
Import pagat	118.000,00
Import pagat/cost final de l'activitat	77,67%

(*) El cost final de l'activitat s'ha extret de la suma de totes les factures justificades per l'Associació. L'import de totes les factures justificades ascendeix a 151.916,65 euros.

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 de maig de 2020 es va emetre un informe sobre la conveniència de l'atorgament d'una subvenció a l'Associació de Propietaris Forestals Serralada Prelitoral del Penedès per a l'execució del "Programa Anual d'Actuacions 2020" on es detallen, entre d'altres, la necessitat, potencialitat, viabilitat, sostenibilitat i urgència del projecte i les raons que dificulten la concessió de la subvenció mitjançant convocatòria Pública.

Des del centre gestor es fa la següent valoració:

> "Davant la petició d'ajut de l'Associació de Gestió Forestal Montseny Ponent per executar les actuacions del programa anual d'actuacions i que aquests treballs poden contribuir de forma indubtable i imprescindible a la consecució objectius d'interès públic i econòmic com són la prevenció d'incendis forestals i la seguretat dels ciutadans, que venen a reforçar les línies d'actuació previstes en compliment dels objectius estratègics del Pla d'actuació del mandat de la Corporació.
>
> I vista 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 (en endavant, l'Ordenança). 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 Llei general de subvencions.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): edcda7965db7fdee8131 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Atès que en el cas concret objecte de sol·licitud, es donen les circumstàncies previstes a l'apartat c) de l'article 16.3 de l'Ordenança per tal que es pugui procedir a la concessió d'una subvenció per concessió directa.

En consideració dels arguments anteriors, el sotasignat emet informe favorable per a la concessió d'una subvenció per concessió directa de 100.000,00€ a l'Associació de Gestió Forestal Montseny Ponent, amb càrrec a la partida G/50002/17200/48902 de l'Oficina Tècnica de Prevenció Municipal d'Incendis Forestals i Desenvolupament Agrari."

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.

En relació a l'estructura de finançament, es distribueix de la següent manera:

Estructura de finançament de l'activitat	2020 (€)		
	Sol·licitud	Concessió	Definitiu
Recursos Propis	32.385,22	(*) 174.654,04	33.916,65
Subvenció Diputació de Barcelona	242.268,82	100.000,00	118.000,00
TOTAL (€)	**274.654,04**	**274.654,04**	**151.916,65**

(*) Entenem que un cop la Diputació de Barcelona va aprovar la concessió per 100.000 euros, que la diferència serà assumida amb Recursos Propis de l'Associació.

En relació a les possibles desviacions del cost de l'activitat respecte el pressupost previst inicialment, es constata una desviació a la baixa de 122.737,39 euros, que representa un augment del 44,69 % del total del pressupost previst inicialment.

a) Anàlisi de la sol·licitud de la subvenció.

Consta a l'expedient la sol·licitud de subvenció per part de l'Associació, presentada en data **7 d'abril 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. Pere Medina, en qualitat de president, d'acord amb la documentació que consta a l'expedient i el seu DNI.

D'altra banda, s'ha comprovat que consta a l'expedient l'acta fundacional, els estatuts de l'Associació, la targeta d'identificació fiscal (CIF), així com la seva inscripció al Registre d'Associacions de la Generalitat de Catalunya, amb número 55013 de la secció 1ª de Barcelona.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): edcda7965db7fdee8131 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Amb la sol·licitud presentada en data 7 d'abril de 2020, s'hi adjunten els següents annexes:

- Memòria de l'activitat per la qual es demana la subvenció (ANNEX 1).
- 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).
- Documentació acreditativa dels requisits específics exigits en la convocatòria. Enumerar-los:

  1) Programa Anual d'Actuacions 2020 per desenvolupar a l' Associació de Gestió Forestal al Montseny Ponent i els Ajuntaments d'Aiguafreda, El Brull, Seva, Tagamanent i l'EMD de Sant Miquel de Balenyà.

En la memòria de l'activitat (Annex 1) annexada a la sol·licitud de subvenció, l'entitat presenta la següent descripció de les 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 per l'àmbit de l'Associació de propietaris Entorns de Montserrat 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 la descripció de les activitats trobem un error material, atès que es refereix a l'Associació de propietaris Entorns de Montserrat quan es tracta de l'Associació de Gestió Forestal Montseny Ponent.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): edcda7965db7fdee8131 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

A l'apartat següent es detallen els objectius que es pretenen aconseguir i són els que es detallen a continuació:

"- Reduir el risc de grans incendis forestals i l'afectació d'aquests a persones i bens 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'entitat presenta el pressupost previst per a l'activitat per a la qual es sol·licita la subvenció (Annex 2). Les fonts d'ingressos i despeses previstes són les següents:

Previsió d'ingressos	Import (€)
Recursos propis	32.385.22
Subvenció Diputació de Barcelona	242.268,82
Total ingressos previstos	**274.654,04**

Previsió de despeses	Import (€)
Contractació externa	274.654,04
Total despeses previstes	**274.654,04**

En resum, podem veure que la subvenció sol·licitada de la Diputació finança el 36,41% del total del cost previst de l'activitat.

A la declaració responsable (Annex 3), l'entitat declara que no ha sol·licitat o preveu sol·licitar subvencions per la mateixa activitat a altres Administracions Públiques o entitats privades. També declara, entre d'altres, "Trobar-se al corrent en el compliment de les obligacions tributàries o davant la Seguretat Social imposades per les disposicions vigents, en la forma que es determini reglamentàriament."

Tanmateix, es declara que:

- L'entitat 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.
- Es compromet a executar el projecte o activitat, així com la resta de condicions de la subvenció.
- 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.
- 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 es detalla, 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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): edcda7965db7fdee8131 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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 6 recull que en data 4 de desembre de 2014 es van presentar els documents de l'entitat i que continuen vigents a data de la sol·licitud. No obstant, no hi ha marcada cap graella en relació als documents aportats.

L'Annex 7 recull la justificació de l'excepcionalitat de l'activitat per la qual se sol·licita la subvenció. L'Associació manifesta que:

"L'Associació de Gestió Forestal al Montseny Ponent és una Associació sense Ànim de lucre, que als seus estatuts té com objectius el foment, protecció i conservació dels boscos de les comarques de Catalunya Central, així com la col·laboració amb entitats públiques i privades en la regeneració dels boscos en zones de risc d'incendi. Per tal de complir-los, per a l'any 2020 i consensuat amb els municipis 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 per l'àmbit de l'Associació de Gestió Forestal al Montseny Ponent 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 s'adjunta el Programa Anual d'Actuacions 2020 per desenvolupar a l'Associació de Gestió Forestal al Montseny Ponent i els Ajuntaments d'Aiguafreda, El Brull, Seva, Tagamanent i l'EMD de Sant Miquel de Balenyà, signat pel president en data 7 d'abril de 2020.

b) Concessió de la subvenció

En base a aquesta subvenció, per decret núm. 4899 de data 30 de maig de 2020 es va aprovar l'atorgament d'una subvenció per concessió directa a l'Associació de Gestió Forestal Montseny Ponent, per un import de 100.000,00 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 a desenvolupar en els municipis d'Aiguafreda, El Brull, Tagamanent, Seva i l'Entitat Municipal Descentralitzada de Sant Miquel de Balenyà, que juntament amb les actuacions subvencionables i les Àrees de Gestió Prioritària, està annexat a la present resolució, 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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): edcda7965db7fdee8131 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

D'acord amb el pacte cinquè del conveni, s'entendrà acceptada la subvenció amb la signatura d'aquest conveni per part de l'Associació de Gestió Forestal Montseny Ponent.

Consta a l'expedient que el conveni es va signar en data 22 de juny de 2020 per part del president de l'Associació i en data 25 de juny de 2020 per part de la Diputació de Barcelona.

El conveni figura al registre de convenis de la Diputació de Barcelona amb núm. 226 de data 25 de juny de 2020.

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 16 d'octubre de 2020 amb codi 2020/11/0633, tal i com hem explicat a l'apartat VI.

Posteriorment, en data 15 d'octubre de 2020, l'entitat va sol·licitar una ampliació de la subvenció. Per decret núm. 12478 de data 10 de desembre de 2020 es va aprovar l'ampliació de la subvenció per concessió directa a l'Associació de Gestió Forestal Montseny Ponent, per un import de 18.926,06 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 a desenvolupar en els municipis d'Aiguafreda, El Brull, Tagamanent, Seva i l'Entitat Municipal Descentralitzada de Sant Miquel de Balenyà, d'acord amb l'apartat c) de l'article 16.3 de l'Ordenança General de Subvencions.

Consta a l'expedient que el conveni es va signar en data 10 de desembre de 2020 per part del president de l'Associació i en data 11 de desembre de 2020 per part de la Diputació de Barcelona.

El conveni figura al registre de convenis de la Diputació de Barcelona amb núm. 915 de data 11 de desembre de 2020.

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 14 de març de 2022 amb codi 2020/11/3327, tal i com hem explicat a l'apartat VI.

c) Justificació tècnica de l'activitat

D'acord amb el pacte setè del conveni, 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."

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): edcda7965db7fdee8131 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

En relació a la 1a justificació:

En data 18 de març de 2021, el centre gestor emet l'informe tècnic núm. 01 mitjançant el qual exposa, entre d'altres, que:

"3. L'Associació ha posat a disposició de l'Oficina la següent documentació:

- 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 forestals 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.

4. El 15 de febrer de 2021, es va comprovar la correcta execució de les actuacions detallades a continuació:

Nº	PCA	MUNICIPI	UNITAT	PROJECTE	ACTUACIÓ	IMPORT (€)	% IMPUTAT (€)	IMPORT IMPUTAT (€)
1	08026A00300021	BRULL (EL)	5.1 ha	Restauració i millora de rouredes i alzinars	Establiment de pastures	30113.00	12.70	3.825.00
2	08026A01100001, 08269A01500003	BRULL (EL), SEVA	32.86 ha	Restauració i millora de pinedes de pi blanc	Estassada	30113.00	87.30	26.288.00
3			79 unitat		Suport pel funcionament de tècnic i legal	3075.00	64.23	1.975.00
4			58.08 unitat		Suport pel funcionament de tècnic i legal	3975.00	36.53	1.452.03
5	08276A00500001, 08276A00500002	TAGAMANENT	4.015 ha	Restauració i millora de pinedes de pi blanc	Establiment de pastures	3993.56	100.00	3.993.56

Per últim a l'apartat "conclusions" es recull que:
"Informo favorablement de la correcta execució de les actuacions esmentades i per tant considero que es pot efectuar el pagament a l'Associació de Propietaris Forestals Montseny Ponent per un import de 37.533,59 €."

En relació a la 2a justificació:

En data 24 de març de 2021, el centre gestor emet l'informe tècnic núm. 02 mitjançant el qual exposa, entre d'altres, que:

"3. L'Associació ha posat a disposició de l'Oficina la següent documentació:

- 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 forestals i una còpia de la nota simple que acredita la propietat de la zona objecte del contracte.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): edcda7965db7fdee8131 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- Els pressupostos sol·licitats, actes d'acord d'adjudicació, requeriments i altres documents contractuals signats entre l'Associació i les empreses de treballs forestals.

4. El 24 de març de 2021, es va comprovar la correcta execució de les actuacions detallades a continuació:

Nº	PCA	MUNICIPI	UNITAT	PROJECTE	ACTUACIÓ	IMPORT (€)	% IMPUTAT (€)	IMPORT IMPUTAT (€)
1	08026A01100001, 08269A01500003	BRULL (EL), SEVA	3.175 hores	Restauració i millora de pinedes de pi blanc	Arranjament de camins	38933.97	5.87	2286.37
2	08026A00300021	BRULL (EL)	5.1 ha	Restauració i millora de rouredes i alzinars	Eliminació de restes de tallada	38933.97	17.55	6834.00
3	08026A01100001, 08269A01500003	BRULL (EL), SEVA	18.473 ha	Restauració i millora de pinedes de pi blanc	Eliminació de restes de tallada	38933.97	63.58	24753.75
4	08026A01100001, 08269A01500003	BRULL (EL), SEVA	3.776 ha	Restauració i millora de pinedes de pi blanc	Eliminació de restes de tallada	38933.97	13.00	5059.85
5	08276A00500001, 08276A00500002	TAGAMANENT	4.015 ha	Restauració i millora de pinedes de pi blanc	Eliminació de restes de tallada	31706.44	17.62	5587.47
6	08026A01100001, 08269A01500003	BRULL (EL), SEVA	10.61 ha	Restauració i millora de pinedes de pi blanc	Eliminació de restes de tallada	31706.44	46.57	14766.67
7	08026A00300021	BRULL (EL)	456.83 t	Restauració i millora de rouredes i alzinars	Tallar, desbrancar i arrossegar	31706.44	35.80	11352.30
8			1 unitat		Material de suport ramader	4386.00	100.00	4386.00
9			1 unitat		Suport i Maneig de pastures	5440.00	100.00	5440.00

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

Per últim a l'apartat "conclusions" es recull que:
"Informo favorablement de la correcta execució de les actuacions esmentades i per tant considero que es pot efectuar el pagament a l'Associació de Propietaris Forestals Montseny Ponent per un import de 80.466,41 €."

En general, cal comentar que hi ha un error material en les conclusions d'ambdós informes tècnics i en concret, en la denominació de l'Associació, atès que el nom correcte de l'Associació, és Associació de Gestió Forestal Montseny Ponent.

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 del conveni, 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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): edcda7965db7fdee8131 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

S'ha validat que a la pàgina web de l'entitat https://www.estellamontseny.cat/ apareix el logo de la Diputació de Barcelona com una entitat #EstellaMontseny i que col·labora amb l'Associació.

A més a més, a l'apartat https://www.estellamontseny.cat/qui-som/ s'informa que:

"Actualment l'Associació desenvolupa la seva tasca de prevenció d'incendis forestals juntament i gràcies al recolzament econòmic i tècnic de la Diputació de Barcelona. Concretament a través de l'Oficina Tècnica de Prevenció Municipal d'Incendis Forestals i Desenvolupament Agrari que des de l'any 2014 dona suport al projecte Estella Montseny."

Per tant es dona compliment a aquest apartat ja que l'associació fa constar la col·laboració de la Diputació de Barcelona en l'execució del programa anual d'actuacions.

e) Justificació econòmica de l'activitat

D'acord amb el pacte setè del conveni, 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

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): edcda7965db7fdee8131 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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 11 de desembre 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.
- 5 factures de 3 proveïdors.

S'ha comprovat que la persona que la subscriu té poders suficients per presentar-la i es tracta del president de l'Associació.

L'Associació va presentar el compte justificatiu amb aportació de justificants de despesa. Els documents que l'integren 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.
- Una còpia dels contractes privats entre l'Associació i els socis per a la realització dels treballs forestals 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.

Al compte justificatiu a l'apartat primer de dades de l'activitat subvencionada es descriu que l'activitat és: "Programa Anual d'Actuacions 2020 de l'APF Montseny Ponent" (*), que l'import justificat ascendeix a 37.533,59 euros i el cost de l'activitat ascendeix a 45.415,64 euros.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): edcda7965db7fdee8131 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

A l'apartat segon, a dades del/de la beneficiari/ària apareix l'entitat amb el nom "d'Associació de Propietaris Forestals Montseny Ponent." (*)

En els dos apartats trobem el mateix error material, atès que el nom correcte de l'Associació és Associació de Gestió Forestal Montseny Ponent o AGF Montseny Ponent.

A l'Annex A es descriu que s'han realitzat les següents activitats:

PARCEL·LA CADASTRAL	FINCA	MUNICIPI	TRACTAMENT	ACTUACIÓ
08026A00300021	Can Vives	BRULL (EL)	Establiment de Pastures	Estassada i Poda
08276A00500001, 08276A00500002	Castellar	TAGAMANENT	Establiment de Pastures	Estassada i Poda
08026A01100001, 08269A01500003	El Montanyà	BRULL (EL), SEVA	Restauració i millora de pinedes de pi blanc	Estassada i Poda
-	-	-	Suport Funcionament	Assistència Tècnica

Com a resultats es destaca que "Amb les actuacions realitzades s'ha reduït la càrrega de combustible, per tal de poder seguir amb la retirada dels arbres mantenir l'estructura funcional de l'associació de propietaris Montseny Ponent per tal d'aconseguir un bosc amb una estructura més resistent enfront els incendis forestals i l'establiment de pastures."

Com a conclusions, s'informa que "S'han executat part de les actuacions planificades al Programa Anual d'Actuacions (PAA)2020 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 45.415,64 euros i un import justificat de 37.533,59 euros. L'Associació presenta 5 factures en total corresponents als treballs de 3 proveïdors:

- TREBALLS FORESTALS PRESEGUE SL – 2 factures per import de 30.113,00 euros en concepte d'establiment de pastures i restauració i millora de pinedes de pi blanc.
- Gestió Forestal Sostenible S.L.– 1 factura per import de 3.993,56 euros en concepte d'establiment de pastures.
- E2estudis Enginyeria Forestal S.L. – 2 factures per import de 3.427,03 euros en concepte de suport al funcionament.

S'ha validat que el total imputat al projecte és correcte i ascendeix a 37.533,59 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"

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): edcda7965db7fdee8131 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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."

Informe tècnic en relació a la 1a justificació:

En data 18 de març de 2021, el centre gestor emet l'informe tècnic núm. 01 mitjançant el qual es conclou que: ""Informo favorablement de la correcta execució de les actuacions esmentades i per tant considero que es pot efectuar el pagament a l'Associació de Propietaris Forestals Montseny Ponent per un import de 37.533,59 €."

En relació a la 2a justificació:

En data 15 de febrer de 2021, 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
- 7 factures de 6 proveïdors.
- Memòria Justificativa

En relació a l'Annex A, l'Associació informa que ha realitzat les següents activitats:

PARCEL·LA CADASTRAL	FINCA	MUNICIPI	TRACTAMENT	ACTUACIÓ
08026A00300021	Can Vives	BRULL (EL)	Establiment de Pastures	-Trituració de restes de tallada -Tallada, arrossegament i apilat
08276A00500001, 08276A00500002	Castellar	TAGAMANENT	Restauració i millora de pinedes de pi blanc	-Trituració de restes de tallada
08026A01100001, 08269A01500003	El Montanyà	BRULL (EL), SEVA	Restauració i millora de pinedes de pi blanc	-Trituració de restes de tallada -Arranjament de camins
-	-	-	Infraestructures de maneig de pastures	-Material de maneig de pastura -Suport al maneig ramader

Com a resultats obtinguts, l'Associació informa que "Amb les actuacions realitzades s'ha reduït la càrrega de combustible, s'han creat un accessos per a la retirada d'arbres tallats, s'han retirat els arbres tallats i es manté l'estructura funcional de l'associació de propietaris Serra de Bellmunt (*) per tal d'aconseguir un bosc amb una estructura més resistent enfront els incendis forestals."

(*) Trobem un error material en la denominació de l'Associació, atès que el nom correcte és Associació de Gestió Forestal Montseny Ponent.

Com a conclusions, s'informa que "S'han executat part de les actuacions planificades al Programa Anual d'Actuacions (PAA)2020 acordades per a la implementació i el

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): edcda7965db7fdee8131 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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 96.657,16 euros i un import justificat de 80.466,41 euros. L'Associació presenta 7 factures en total corresponents als treballs de 6 proveïdors.

Hi ha 4 factures corresponents a 4 proveïdors que són les que conformen el total de l'import justificat a la Diputació de Barcelona. Aquestes factures són:

- TREBALLS FORESTALS PRESEGUE SL.- 1 factura per import de 38.933,97 euros en concepte d'arranjament de camins i eliminació de restes de tallada.
- Gestió Forestal Sostenible S.L.– 1 factura per import de 31.706,44 euros en concepte d'eliminació de restes de tallada i de tallar, desbrancar i arrossegar.
- ELECTROTECNIA MONTAJES INDUSTRIALES, S.A. - 1 factura per import de 4.386,00 euros en concepte de material suport ramader.
- AGRORAMADERA MONTANYÀ SCP - 1 factura per import de 5.440,00 euros en concepte de suport al maneig de pastures.

La resta de factures corresponen a 2 proveïdors i no s'han imputat a l'import justificat. Per tant, entenem que són assumides per la pròpia Associació. Aquestes factures són:

- E2estudis Enginyeria Forestal SL.– 2 factures per import de 9.782,85 euros, iva inclòs, en concepte de direcció d'obra.
- PAVIMENTS CAMPS, SL- 1 factura per import de 20.510,83 euros, iva inclòs, en concepte d'equipaments i millores planta.

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."

El centre gestor envia un requeriment d'esmena a l'entitat, amb registre de sortida de data **22 de març de 2021**, mitjançant el qual informa que:

> "[...]Una vegada revisada la documentació per part de l'Oficina Tècnica de Prevenció Municipal d'Incendis Forestals i Desenvolupament Agrari hem trobat algunes mancances que s'haurien d'esmenar i que detallem a continuació:

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): edcda7965db7fdee8131 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- S'ha de fer un compte justificatiu específic per les despeses que es financen amb el pressupost aportat per la Diputació de Barcelona, i un altre per les despeses finançades per la pròpia Associació.

- Observem que mancaran per justificar del pressupost aportat per la Diputació de Barcelona 926,06 €. Si és així, es pot indicar als apartats 5. Desviacions respecte al pressupost previst i 6.Conclusions del mateix compte justificatiu conforme l'Associació hi renuncia.

Segons l'art. 73 de la Llei 39/2015, de 1 d'octubre, del Procediment Administratiu Comú de les Administracions Públiques, disposen d'un termini de deu dies hàbils a partir del dia següent a l'enviament d'aquest requeriment d'esmena per tal de què aporti la documentació correcte.

En cas contrari procedirem a l'arxiu de la documentació justificativa i no es podrà procedir a tramitar el pagament corresponent."

Posteriorment, **en data 23 de març de 2021**, l'Associació presenta la documentació justificativa esmenada, en format electrònic i signada pel president:

- Compte justificatiu amb aportació de justificants de despesa (per a les despeses finançades amb l'aportació DIBA). Els documents que integren el compte justificatiu amb aportació de justificants de despesa són: Annex A, Annex B, Annex C i Annex D.
- Compte justificatiu amb aportació de justificants de despesa (per a les despeses finançades per l'Associació). Els documents que integren el compte justificatiu amb aportació de justificants de despesa són: Annex A, Annex B, Annex C i Annex D.

<u>En relació al compte justificatiu per a les despeses finançades amb l'aportació DIBA:</u>

S'ha validat que a l'Annex A s'ha modificat l'apartat "Resultats obtinguts" en el qual es recull que "Amb les actuacions realitzades s'ha reduït la càrrega de combustible, s'han creat un accessos per a la retirada d'arbres tallats, s'han retirat els arbres tallats i es manté l'estructura funcional de l'associació de propietaris Montseny Ponent (*) per tal d'aconseguir un bosc amb una estructura més resistent enfront els incendis forestals."

(*) Tot i haver-se modificat, apareix un error material en la denominació de l'entitat atès que hauria de ser Associació de Gestió Forestal Montseny Ponent.

A més a més, s'ha afegit la descripció de l'apartat "Desviacions respecte al pressupost previst" i que recull el següent:

"Atès que un cop realitzades totes les actuacions previstes al projecte de restauració, es pot comprovar que hi ha hagut una desviació respecte al pressupost previst inicialment degut que les actuacions no s'han pogut executar totes les actuacions. Finalment, dels 118.926,06 € concedits, no se n'han gastat 926,06 €, els quals

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): edcda7965db7fdee8131 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

l'Associació hi renúncia. S'informarà de les desviacions respecte al pressupost previst a l'informe final tal i com s'estipula al conveni regulador de la present subvenció."

A l'Annex B es presenta la relació de Despeses Justificades amb un cost total de 96.657,16 euros i un import justificat de 80.466,41 euros. L'Associació presenta les 4 factures corresponents als 4 proveïdors imputades al 100% a la Diputació de Barcelona, com agent finançador.

En relació al compte justificatiu per a les despeses finançades per l'Associació:

A l'Annex B es presenta la relació de Despeses Justificades amb un cost total de 30.293,68 euros (iva inclòs) i un import justificat de 0,00 euros. L'Associació presenta les 3 factures corresponents als 2 proveïdors imputades al 100% a l'Associació, com agent finançador.

La resta d'annexos (C i D) no presenten cap canvi respecte els presentats en data 15 de febrer de 2021.

Informe tècnic en relació a la 2a justificació:
En data 24 de març de 2021, el centre gestor emet l'informe tècnic núm. 02 mitjançant el qual es conclou que: "Informo favorablement de la correcta execució de les actuacions esmentades i per tant considero que es pot efectuar el pagament a l'Associació de Propietaris Forestals Montseny Ponent per un import de 80.466,41 €."

Memòria Final del Programa d'Actuacions 2020:

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 Justificativa del Programa Anual d'Actuacions 2020.

A la Memòria Final del Programa Anual d'Actuacions es recullen els següents resultats obtinguts:

"Amb les actuacions realitzades s'ha reduït la càrrega de combustible, s'han creat un accessos per a la retirada d'arbres tallats, s'han retirat els arbres tallats i es manté l'estructura funcional de l'associació de propietaris Montseny Ponent per tal d'aconseguir un bosc amb una estructura més resistent enfront els incendis forestals.

Les actuacions s'han executat adequadament i permetran l'establiment de pastures amb un ramat estable i/o itinerant que permetrà controlar el combustible fi en les masses gestionades amb la finalitat de crear en el territori un mosaic de zones de baixa combustibilitat aptes per a crear oportunitat d'extinció i evitar i/o minimitzar la creació de grans incendis forestals."

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): edcda7965db7fdee8131 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

A l'apartat E. Execució de les obres, l'Associació presenta una taula resum de la despesa per finca i conceptes, inclosa la part del retorn pel Programa Anual 2020 (PAA2020).

Certificació 1

Nº	PCA	MUNICIPI	UNITAT	PROJECTE	ACTUACIÓ	IMPORT (€)	% IMPUTAT (€)	IMPORT IMPUTAT (€)	FINANÇANEMT	INGRESSOS OBTINGUTS (€)
1	08026A00300021	BRULL (EL)	5.1 ha	Restauració i millora de rouredes i alzinars	Estassada	30113.00	12.70	3825.00	Diputació de Barcelona	*
2	08276A00500001, 08276A00500002	TAGAMANENT	4.015 ha	Restauració i millora de pinedes de pi blanc	Estassada	3993.56	100.00	3993.56	Diputació de Barcelona	*
3	08026A01100001, 08269A01500003	BRULL (EL), SEVA	32.86 ha	Restauració i millora de pinedes de pi blanc	Estassada	30113.00	87.30	26288.00	Diputació de Barcelona	*
4			79 unitat		Suport al funcionament	3075.00	64.23	1975.00	Diputació de Barcelona	*
5			58.08 unitat		Suport al funcionament	3975.00	36.53	1452.03	Diputació de Barcelona	*

*Actuacions amb ingrés desconegut a data de certificació

Certificació 2

Nº	PCA	MUNICIPI	UNITAT	PROJECTE	ACTUACIÓ	IMPORT (€)	% IMPUTAT (€)	IMPORT IMPUTAT (€)	FINANÇANEMT	INGRESSOS OBTINGUTS (€)
1	08026A01100001, 08269A01500003	BRULL (EL), SEVA	3.175 km	Restauració i millora de pinedes de pi blanc	Arranjament de camins	38933.97	5.87	2286.37	Diputació de Barcelona	*
2	08026A00300021	BRULL (EL)	5.1 ha	Restauració i millora de rouredes i alzinars	Eliminació de restes de tallada	38933.97	17.55	6834.00	Diputació de Barcelona	*
3	08026A01100001, 08269A01500003	BRULL (EL), SEVA	18.473 ha	Restauració i millora de pinedes de pi blanc	Eliminació de restes de tallada	38933.97	63.58	24753.75	Diputació de Barcelona	*
4	08026A01100001, 08269A01500003	BRULL (EL), SEVA	3.776 ha	Restauració i millora de pinedes de pi blanc	Eliminació de restes de tallada	38933.97	13.00	5059.85	Diputació de Barcelona	*
5	08276A00500001, 08276A00500002	TAGAMANENT	4.015 ha	Restauració i millora de pinedes de pi blanc	Eliminació de restes de tallada	31706.44	17.62	5587.47	Diputació de Barcelona	Actuació sense ingressos
6	08026A01100001, 08269A01500003	BRULL (EL), SEVA	10.61 ha	Restauració i millora de pinedes de pi blanc	Eliminació de restes de tallada	31706.44	46.57	14766.67	Diputació de Barcelona	*
7	08026A00300021	BRULL (EL)	456.83 t	Restauració i millora de rouredes i alzinars	Tallar, desbrancar i arrossegar	31706.44	35.80	11352.30	Diputació de Barcelona	*
8	-	BRULL (EL), SEVA	1 unitat	Establiment de Pastures	Material Ramader	4386.00	100.00	4386.00	Diputació de Barcelona	Actuació sense ingressos
9	-	BRULL (EL), SEVA	1 unitat	Establiment de Pastures	Suport implementació pastures	5440.00	100.00	5440.00	Diputació de Barcelona	Actuació sense ingrés de fusta
10	-	BRULL (EL), SEVA, TAGAMANENT	1 unitat	Restauració i millora de rouredes i alzinars + Pi blanc Establiment de pastures	Direcció d'obra	4809,75	0,00	0,00	Retorn AGFMP	Retorn PA 2018
11	-	BRULL (EL), SEVA, TAGAMANENT	1 unitat	Restauració i millora de rouredes i alzinars + Pi blanc Establiment de pastures	Direcció d'obra	4973,10	0,00	0,00	Retorn AGFMP	Retorn PA 2018
12	-	SANT MIQUEL DE BALENYÀ	1 unitat	-	Equipaments i millores planta	20.510,83	0,00	0,00	Retorn AGFMP	Retorn PA 2018

*Actuacions amb ingrés desconegut a data de certificació

IMPORT FINAL	118.000,00		

Posteriorment, en data de 11 de març del 2021 la Comissió de Seguiment del conveni formalitzat entra la Diputació de Barcelona i l'Associació de Propietaris Serra de Rubió reunida a la sala polivalent de l'EMD de Sant Miquel de Balenyà, va aprovar el tancament del Programa Anual d'Actuacions 2020 per la prevenció d'incendis forestals mitjançant el foment de la Gestió Forestal i estratègica als municipis d'Aiguafreda, El Brull, Seva, Tagamanent i l'EMD de Sant Miquel de Balenyà.

La informació de tancament que s'adjunta en l'informe correspon a la informació inclosa a la Memòria Justificativa del Programa Anual d'Actuacions 2020, presentada per l'Associació en data 15 de febrer de 2021.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): edcda7965db7fdee8131 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Aquesta memòria justificativa de la Comissió de Seguiment pel tancament del programa anual 2020 està signada pel president de l'Associació en data 23 de març de 2021 i per la tècnica de la Diputació de Barcelona, com a secretària del conveni 2020.

En conclusió, 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.

- 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.

- S'ha verificat 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 l'adequada aplicació dels fons econòmics als conceptes justificables segons el conveni.

<u>En relació a l'informe de conformitat de pagament emès per part del centre gestor:</u>

D'acord amb la base 24.6 de les Bases d'Execució del Pressupost 2021, relatiu a la "Tramitació administrativa de la despesa: 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, en el cas d'operacions O vinculades al pagament de subvencions, caldrà que en el seu tràmit s'acompanyi un informe del responsable del centre gestor promotor en que es posi de manifest:

a) Que s'ha justificat total o parcialment la subvenció concedida i :

• Que dona la seva conformitat amb el contingut del compte justificatiu,

• Que l'import de la subvenció s'ha destinat íntegrament a finançar l'actuació per a la qual fou concedida,

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): edcda7965db7fdee8131 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

• 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 d ela Llei general de subvencions.

Que no s'ha acordat per l'òrgan concedent cap mesura cautelar de retenció dels pagaments pendents d'abonar referits a la mateixa subvenció."

En l'exercici 2021, s'ha validat que existeix a l'expedient dos informes de conformitat de pagament, emesos pel centre gestor. En concret:

1) El centre gestor emet en data 19 de març de 2021 un informe de justificació de pagament nº1 de la subvenció de l'AGF Montseny Ponent, signat pel responsable directiu del servei promotor mitjançant el qual s'informa:

"[...] Segons el pacte setè de la part resolutiva del conveni regulador de la subvenció aprovat en l'esmentat decret, el termini per justificar la subvenció és del 25 de juny de 2020 al 15 de febrer de 2021.

En data 11 de desembre de 2020 l'Associació de Gestió Forestal Montseny Ponent ha presentat al Registre de la Diputació de Barcelona la documentació justificativa d'aquesta subvenció.

Revisada aquesta documentació poso de manifest que:
a) Que s'ha justificat parcialment la subvenció concedida i
- Que dono la meva conformitat amb el 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 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.

Per tant, dono la meva conformitat a la justificació de la subvenció concedida i al pagament a l'Associació de Gestió Forestal Montseny Ponent per un import de **37.533,59 €.**"

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): edcda7965db7fdee8131 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

2) Posteriorment, el centre gestor emet en data 25 de març de 2021 un informe de justificació de pagament nº2 de la subvenció de l'AGF Montseny Ponent, signat pel responsable directiu del servei promotor mitjançant el qual s'informa:

"[...] Segons el pacte setè de la part resolutiva del conveni regulador de la subvenció aprovat en l'esmentat decret, el termini per justificar la subvenció és del 25 de juny de 2020 al 15 de febrer de 2021.

En data 23 de febrer de 2021 l'Associació de Gestió Forestal Montseny Ponent ha presentat al Registre de la Diputació de Barcelona la documentació justificativa d'aquesta subvenció.

Revisada aquesta documentació poso de manifest que:
a) Que s'ha justificat parcialment la subvenció concedida i
- Que dono la meva conformitat amb el 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 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.

Per tant, dono la meva conformitat a la justificació de la subvenció concedida i al pagament a l'Associació de Gestió Forestal Montseny Ponent per un import de **80.466,41 €.**"

f) Pagament de la subvenció

En relació al pagament i d'acord amb el pacte vuitè del conveni:

"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

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): edcda7965db7fdee8131 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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."

Per tant, d'acord amb aquests articles, la Diputació de Barcelona va obtenir de forma directa l'acreditació de l'Agència Tributària per mitjans telemàtics, la qual presenta data de 12 d'abril de 2021 amb resultat positiu. En relació al certificat de la Seguretat Social, es va fer la consulta a la TGSS en data 12 d'abril de 2021, però l'entitat no està donada d'alta a la TGSS i per tant, va sortir el següent missatge: "És inexistent a la base de dades de la Seguretat Social."

No obstant, a l'expedient del beneficiari consta que l'entitat adjunta amb cadascuna de les justificacions 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)."

D'acord amb les dades del SAP, en data 15 d'abril de 2021 es va realitzar un pagament per import de 37.533,59 euros i en data 19 d'abril de 2021 es va realitzar un altre pagament per import de 80.466,41 euros. En total s'ha pagat a l'Associació un import total de 118.000,00 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, presentada en data 15 de febrer de 2021, el

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): edcda7965db7fdee8131 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

cost final de l'activitat ha ascendit a 151.916,65 euros (*) i s'ha finançat de la següent manera:

Estructura de finançament final de l'activitat	Imports (€)
Subvenció Diputació	118.000,00
Recursos propis	33.916,65
Total (*)	**151.916,65**

(*) El cost final de l'activitat s'ha extret de la suma de totes les factures justificades per l'Associació. L'import de totes les factures justificades ascendeix a 151.916,65 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.

h) Desviacions pressupostàries

Finalment, en relació a les possibles desviacions del cost de l'activitat respecte el pressupost previst inicialment, es constata una desviació a la baixa de 122.737,39 euros, que representa un augment del 44,69 % del total del pressupost previst inicialment.

A la Memòria Justificativa del Programa Anual d'Actuacions 2020, presentada en data 15 de febrer de 2021, es recull a l'apartat de "Descripció de les Obres i Licitacions" el següent:

"Es liciten un total de 4 lots segons les següents característiques:

Restauració i millora de pinedes de pi blanc

1.1 Lot 1
L'actuació del lot 1 es desenvolupa íntegrament dins la finca El Montanyà, al terme municipal de Seva.

El treballs consisteixen en una tallada selectiva i una aclarida de millora en boscos dominats per pi pinyer, pi blanc i pi roig amb un suvbòl d'alzina i roure.

L'actuació considera les següents actuacions:
- Estassada de penetració i poda baixa
- Tallada selectiva i/o aclarida de millora
- Trituració mecanitzada de les restes
- Arranjament de camins

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): edcda7965db7fdee8131 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

1.2 Lot 2

L'actuació del lot 2 es desenvolupa íntegrament dins la finca La Pedralba, al terme municipal de Tagamanent.

El treballs consisteixen en una tallada selectiva en boscos dominats per pi blanc amb suvbòl d'alzina i roure.

L'actuació considera les següents actuacions:
- Estassada de penetració i poda baixa
- Tallada selectiva
- Trituració puntual de les restes vora camí i punts estratègics
- Arranjament i obertura de camins

Recuperació de pastures

1.3 Lot 3

L'actuació del lot 3 es desenvolupa en varies finques del terme municipal del Brull.

El treballs consisteixen en un adevesament de la massa per tal de permetre la pastura arbrada en boscos dominats per pi blanc, pi pinyer, pi roig i alzina amb suvbòl d'alzina i roure en zones de dossers alts dominats per les pinedes.

L'actuació considera les següents actuacions:
- Estassada de penetració i poda baixa (executada amb ramat)
- Tallada selectiva i/o aclarida de millora
- Trituració mecanitzada de les restes
- Arranjament i obertura de camins

1.4 Lot 4

L'actuació del lot 4 es desenvolupa íntegrament dins la finca Can Castellar, al terme municipal de Tagamanent.

El treballs consisteixen la recuperació d'antigues feixes al llarg de tota una vessant que connecta una franja de baixa combustibilitat amb una granja de cabrum. La massa existent es tracta d'un bosco dominats per pi blanc suvbòl d'alzina i roure.

L'actuació es basa en l'adevesament de tot l'àmbit recuperant puntualment les feixes que apareguin al llarg de la zona tractada. Un cop identificades caldrà realitzar treballs de millora de les feixes per tal de permetre el manteniment i tractament del sòl amb tractor.

L'actuació considera les següents actuacions:
- Estassada de penetració i poda baixa
- Tallada d'adevesament
- Trituració mecanitzada i manual de les restes

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): edcda7965db7fdee8131 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- Creació d'accessos
- Arranjament de les feixes existents
- Instal·lació de material ramader per la implementació de la pastura."

Seguidament, a l'apartat de "Execució de les obres" es detalla el següent:

"Restauració i millora de pinedes de pi blanc

1.1 Lot 1
S'executa tot el lot i s'amplia la superfície fins a 32 ha, íntegrament dins la finca del Montanyà.

1.2 Lot 2
Finalment no s'executa per la impossibilitat de contactar amb la propietat per problemes derivats amb l'herència de la finca, la qual es troba en tràmit.
Recuperació de pastures

1.1 Lot 3
L'actuació del lot 3 es desenvolupa en varies finques del terme municipal del Brull. La majoria de propietaris, favorables a l'actuació en la fase prèvia, es retracten en darrera instància essent possible actuar únicament en la finca "Finca 1 - 08026A00300021" denominada Can Vives amb una superfície de 5,1 ha.
El pressupost sobrant es destina al lot 1.
Els conceptes finalment finançats són:
- Estassada
- Tallada, arrossegament i trossejat
- Trituració de restes

1.1 Lot 4
L'actuació del lot 4 es desenvolupa íntegrament dins la finca Can Castellar, al terme municipal de Tagamanent.

Derivat de problemes amb les autoritzacions per executar totes les actuacions previstes, no es pot executar íntegrament l'obra. Concretament s'han donat problemes amb la partida de recuperació de feixes. El tràmit d'autorització es tramita com a recuperació de pastures en primera instància, essent necessari el tràmit de rompuda en segona instància (tràmit que supera els 6 mesos).

El pressupost sobrant es destina al lot 1.

Altres despeses
Es realitzen altres despeses fora de les licitacions relatives a treballs professionals específics vinculats a les operacions de recuperació i implementació de pastures. Les despeses són les següents:
• Material ramader per al tancament de ramats i delimitació de pastures arbrades

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): edcda7965db7fdee8131 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

• Suport d'instal·lació i implementació de les pastures."

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.

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.

Pel que fa a la tramitació d'aquests acords, s'ha comprovat el següent:

- La Diputació de Barcelona, mitjançant decret de presidència, de data 30 de maig de 2020, va aprovar el conveni a formalitzar entre la Diputació de Barcelona i l'Associació de Gestió Forestal Montseny Ponent, per al finançament del 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 d'Aiguafreda, El Brull, Tagamanent, Seva i l'Entitat Municipal Descentralitzada de Sant Miquel de Balenyà.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): edcda7965db7fdee8131 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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 22 de juny de 2020 pel president de l'Associació de Gestió Forestal i en data 25 de juny de 2020 per la Diputació de Barcelona i que, per tant, es va perfeccionar amb el consentiment de les parts. Consta signat pel Secretari delegat de la Diputació de Barcelona en data 25 de juny de 2020.

Consta inscrit al registre de convenis de la Diputació de Barcelona amb número 226 de data 25 de juny de 2020.

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:

En relació a l'import:

En el pacte quart del conveni s'estableix que: "La Diputació de Barcelona a través de l'Oficina Tècnica de Prevenció Municipal d'Incendis Forestals i Desenvolupament Agrari, subvencionarà a l'Associació de Gestió Forestal Montseny Ponent amb un import de 100.000,00 € per col·laborar en la realització de les activitats descrites als punts anterior, amb càrrec a l'aplicació pressupostària G/50002/17200/48902 del vigent pressupost."

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): edcda7965db7fdee8131 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

En relació al termini d'execució:

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."

En relació a la justificació:

D'acord amb el pacte setè, "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.

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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): edcda7965db7fdee8131 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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 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."

En relació al període d'execució i a la vigència del conveni, cal dir que la data d'inici del període d'execució i de la vigència del conveni s'estableix de l'1 de gener de 2020 al 31 de desembre de 2020. No obstant el conveni es va signar en posterioritat, en data 25 de juny de 2020.

Es recomana formalitzar i signar els convenis abans o simultàniament a la data d'inici de la seva vigència per evitar que despleguin efectes amb caràcter retroactiu. Aquesta previsió és independent del termini d'execució que es fixi per desenvolupar les actuacions subvencionades.

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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): edcda7965db7fdee8131 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

L'expedient examinat, referit a l'execució en l'anualitat 2020, s'ha vist afectat per aquest marc normatiu. En la part expositiva del decret de concessió es detalla que "atès que la present subvenció ha de permetre, entre altres, posar en marxa de manera imminent obres estratègiques per a la lluita contra grans incendis forestals i de protecció de les persones i bens en les zones d'interfase urbana-forestal per tal que en la mesura del possible siguin operatives davant la proximitat del període de màxim risc d'incendis forestals que s'inicia el 15 de juny de 2020, la suspensió de la present tramitació causaria un perjudici greu que afectaria a la protecció de l'interès general segons allò previst en el punt 4rt de la Disposició Addicional 3a del RD 463/2020 de 14 de març, modificada pel RD 465/2020 de 17 de març, pel qual es declara l'estat d'alarma per a la gestió de la situació de crisi sanitària ocasionada pel COVID-19."

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): edcda7965db7fdee8131 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Metadades del document

Núm. expedient	2022/0014371
Tipus documental	Informe
Títol	Inf_CFin_Subv_PRIV_Associació de Gestió Forestal Montseny Ponent

Signatures

Signatari		Acte	Data acte
Mireia Gutierrez Uriel (TCAT)	Responsable de Control Financer de Subvencions	Signa	22/11/2022 10:14
Mireia González Miret (TCAT)	Cap de Secció de Control Financer-Diba	Signa	22/11/2022 10:16

Validació Electrònica del document

Codi (CSV)	Adreça de validació	QR
edcda7965db7fdee8131	https://seuelectronica.diba.cat	

INFORME DE CONTROL FINANCER DE SUBVENCIONS D'ENTITATS PRIVADES

Associació de Propietaris Forestals Gavarresa-Moianès
G64957020

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 2022 preveu que el control intern de la gestió econòmica de la corporació s'efectuarà de conformitat amb el que es disposa en el capítol IV del títol VI del TRLRHL, el Reial Decret 424/2017, les *Instruccions de control de la Diputació de Barcelona* 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 de Barcelona pel 2021, aprovades per acord del Ple núm. 147, de 26 de novembre de 2020 i vigents en el marc del present control, regulen el marc d'actuació general i procedimental del control financer, tot remetent al PACF 2022 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): c80275ec8beca0310909 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 2022 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 del

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): c80275ec8beca0310909 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

TRLRHL, 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 2022, 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 2022 i en els termes especificats a l'informe corresponent als resultats dels treballs de control financer realitzats respecte l'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): c80275ec8beca0310909 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

L'Associació de Propietaris Forestals Gavarresa-Moianès 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 2022 respecte l'exercici 2021.

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 sisè del conveni, relatiu al termini d'execució, s'informa 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."

D'acord amb el pacte setè del conveni, 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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): c80275ec8beca0310909 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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."

Pel que fa a la difusió, d'acord amb el pacte novè del conveni, 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 del conveni, 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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): c80275ec8beca0310909 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

> 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'annex 3 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."

A més a més, en relació al pagament, d'acord amb el pacte vuitè del conveni, 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:
  - 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.
  - Memòria tècnica de l'actuació realitzada amb indicació de les activitats realitzades i els resultats obtinguts.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): c80275ec8beca0310909 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.

- 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 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 *en relació a l'anàlisi financer:*

            - Els comptes anuals dels exercicis 2020 i 2021 aprovats per l'òrgan competent (Estats Financers i Memòria).

            - Actes de l'Assemblea General dels exercicis 2020 i 2021.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): c80275ec8beca0310909 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.
- Extractes bancaris del cobrament de la subvenció objecte de control.

– 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 2022, 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): c80275ec8beca0310909 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): c80275ec8beca0310909 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): c80275ec8beca0310909 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.

IV. DESCRIPCIÓ DEL BENEFICIARI

L'Associació de Propietaris Forestals Gavarresa-Moianès (en endavant entitat o associació) va ser constituïda el 23 de juny de 2007 a la Sala Polivalent de Cal Sitges (Artés).

Consta inscrita al Registre d'Associacions de la Generalitat de Catalunya, amb número 37237 de la secció 1ª de Barcelona en data 20 de juny de 2008, d'acord amb la resolució emesa per la Direcció General de Dret i d'Entitats Jurídiques de la Generalitat de Catalunya.

Per l'Assemblea general de data 7 de juny de 2014 es va aprovar la modificació dels estatuts. Aquests consten inscrits al Registre d'Associacions en data 30 de gener de 2017, segons el certificat de la responsable d'inscripcions i assentaments registrals de la Direcció General de Dret i d'Entitats Jurídiques de la Generalitat de Catalunya de data 6 de febrer de 2017.

D'acord amb l'article 2 dels seus Estatuts, "els fins de l'associació són:

a) El foment, protecció i conservació dels boscos dels municipis d'Artés, Avinyó, Calders, Castellcir, Castellterçol, Collsuspina, Granera, l'Estany, Moià, Monistrol de Calders, Sant Feliu Sasserra, Santa Maria d'Oló i Sant Quirze Safaja.
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 tots aquests pobles, 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 ajuts públics i qualsevol altre servei que

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): c80275ec8beca0310909 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

creï riquesa forestal i mantingui l'assentament permanent de la població rural en el territori; així com creant projectes que ajudin a recuperar i valoritzar les finques forestals dels seus associats.

En queda exclòs tot ànim de lucre."

En relació als òrgans de govern

D'acord amb els estatuts de l'entitat, a l'article 14.1 es defineix que, "regeix, administra i representa l'associació la Junta Directiva, que componen el president, el vicepresident, el secretari, el tresorer i els vocals. Aquests càrrecs han de ser exercits per persones diferents.[...]"

L'article 15.1 estableix que "els membres de la Junta Directiva exerceixen el càrrec durant un període de quatre anys, sense perjudici que puguin ser reelegits."

L'article 16.1 defineix les facultats de la Junta Directiva. En concret, entre d'altres, trobem:

"a. Representar, dirigir i administrar l'associació de la manera més àmplia que reconegui la Llei, així mateix, complir les decisions preses per l'Assemblea General, d'acord amb les normes, instruccions i directrius que aquesta Assemblea estableixi.
[..]
j. 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.[...]"

Consta a l'expedient un certificat emès per la Cap de la Secció de Publicitat Registral i de Coordinació Administrativa de la Direcció General de Dret i d'Entitats Jurídiques en data 9 de juliol de 2020, mitjançant el qual certifica:

"Que l'entitat denominada Associació de Propietaris Forestals Gavarresa-moianès, de Calders, consta inscrita amb el número 37237 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 encapçalada per les persones següents:

- President - Just Serra Coma.
- Vicepresident - Ramon Puigoriol Bertrans.
- Secretari - Lluís Oliveras Calafell.
- Tresorer - Jaume Pont Serra."

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): c80275ec8beca0310909 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 l'Associació, el detall de la subvenció atorgada 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	Subvenció destinada a finançar el "Programa Anual d'Actuacions 2020 per a la prevenció d'incendis forestals mitjançant el foment de la gestió forestal estratègica (*)	Concessió directa amb conveni	2020/0005653	200.000,00

(*) a desenvolupar en els municipis d'Artés, Avinyó, Calders, Castellcir, Castellterçol, Collsuspina, Granera, L'Estany, Moià, Monistrol de Calders, Sant Feliu Sasserra, Sant Quirze Safaja i Santa Maria d'Oló.

El detall dels pagaments realitzats és tal i com segueix a continuació:

Any	Concepte	Import	Aplicació pressupostària	Data de pagament
2020	**1a justificació**	86.690,84 €	G/50002/17200/48902	21/01/2021
2021	**2a justificació**	113.309,16 €	G/50002/17200/48902	04/06/2021

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 2020

L'Associació ens ha facilitat els comptes anuals abreujats, la memòria abreujada, l'acta de l'aprovació dels comptes anuals de l'exercici tancat el 31/12/2020 i la certificació de la Junta General de que en el llibre d'actes de la Societat consta transcrita l'Acta de l'Assemblea General Ordinària a Calders, a 30/06/2021.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): c80275ec8beca0310909 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

A l'acta de la reunió de l'Assemblea General de data 30 de juny de 2021, signada pel secretari amb el vist i plau del president, es va acordar:

- "Aprovar per unanimitat la gestió de l'òrgan d'administració de la societat.

- Aprovar per unanimitat els comptes anuals, composats pel Balanç de Situació, el Compte de Pèrdues i Guanys i la Memòria de la Societat, l'exercici iniciat el 01/01/2020 i finalitzat el 31/12/2020, formulades de conformitat amb la legislació vigent.

- Aprovar per unanimitat la proposta d'aplicació de les pèrdues de l'esmentat exercici, que ascendeixen a (-) 248.753,43 euros, com a pèrdues d'exercicis anteriors.

- Voten a favor de tots els acords la integritat dels socis amb dret a vot, quedant, per tant, aprovats per unanimitat."

En relació a l'exercici 2021

L'Associació ens ha facilitat els comptes anuals abreujats, la memòria abreujada, l'acta de l'aprovació dels comptes anuals de l'exercici tancat el 31/12/2021 i la certificació de la Junta General de que en el llibre d'actes de la Societat consta transcrita l'Acta de l'Assemblea General Ordinària celebrada a Calders, a 18/06/2022.

A l'acta de la reunió de l'Assemblea General de data 18 de juny de 2022, signada pel secretari amb el vist i plau del president, es va acordar:

- "Aprovar per unanimitat la gestió de l'òrgan d'administració de la societat.

- Aprovar per unanimitat els comptes anuals, composats pel Balanç de Situació, el Compte de Pèrdues i Guanys i la Memòria de la Societat, l'exercici iniciat el 01/01/2021 i finalitzat el 31/12/2021, formulades de conformitat amb la legislació vigent.

- Aprovar per unanimitat la proposta d'aplicació de les pèrdues de l'esmentat exercici, de la manera següent:

BASE DE REPARTIMENT	**2021**
Pèrdues i Guanys	99.348,63
Total	**99.348,63**

DISTRIBUCIÓ	**2021**
A Compensar Pèrdues i Guanys d'exercicis anteriors	32.891,59
A romanent	66.457,04
Total	**99.348,63**

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): c80275ec8beca0310909 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- Voten a favor de tots els acords la integritat dels socis amb dret a vot, quedant, per tant, aprovats per unanimitat."

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

D'acord amb la memòria abreujada de l'Associació, els comptes anuals s'han preparat a partir dels registres comptables de l'empresa, havent-se aplicat les disposicions legals vigents en matèria comptable per tal de mostrar la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de l'empresa.

Els estats adjunts en els comptes anuals dels exercicis 2020 i 2021 són els resumits a continuació.

➢ Balanç de situació

Pels exercicis 2020 i 2021 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'Assocació (*en euros*):

	2021		2020	
	Actiu	**Passiu**	**Actiu**	**Passiu**
Actiu no corrent	-		-	
Actiu corrent	214.645,36		171.031,09	
Patrimoni Net		66.457,04		(-) 32.891,59
Passiu no corrent		-		-
Passiu corrent		148.188,32		203.922,68
TOTAL	**214.645,36**	**214.645,36**	**171.031,09**	**171.031,09**

➢ Compte de pèrdues i guanys

Les principals magnituds del compte de resultats de l'Associació per als exercicis 2020 i 2021 són les següents (*en euros*):

	2021	2020
1. Import net de la xifra de negocis	94.921,20	96.188,48
4. Aprovisionaments	(-) 362.027,97	(-) 317.006,85
5. Altres ingressos d'explotació	373.516,60	
7. Altres despeses d'explotació	(-) 3.777,31	(-) 27.030,96
9. Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i altres	18,80	
13. Altres resultats	(-) 3.302,69	(-) 904,10
Resultat d'explotació [A]	**99.348,63**	**(-) 248.753,43**
12. Ingressos financers	-	-
13. Despeses financeres	-	-
Resultat financer [B]	**-**	**-**
Resultat abans d'impostos [A+ B]	**99.348,63**	**(-) 248.753,43**
17. Impost sobre beneficis	-	-
Resultat de l'exercici	**99.348,63**	**(-) 248.753,43**

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): c80275ec8beca0310909 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

El resultat de l'exercici 2021 ascendeix a 99.348,63 euros de benefici, essent el de l'exercici 2020 de 248.753,43 euros de pèrdua.

V.2. Conciliació de les transferències

L'entitat ens ha facilitat la composició del compte 740 de Subvencions de la Diputació de Barcelona per a l'exercici 2021, segons el detall següent:

Document Extracte Subcte. 74000000 DIPUTACIÓ DE BARCELONA					Data 31/12/21		Pàgina 1
Data	**C**	**Nº Doc.**	**Concepte Contrapartida**	**Descripció Assentament**	**B**	**Imp. Deure**	**Imp. Haver**	**Saldo Acumul.**
				Saldo Anterior				0,00
22/01/21		3	BANC SABADELL	Diputació de Barcelona			26.430,00	-26.430,00
22/01/21		4	BANC SABADELL	Diputació de Barcelona			21.900,00	-48.330,00
22/01/21		5	BANC SABADELL	Diputació de Barcelona			51.670,00	-100.000,00
22/01/21		6	BANC SABADELL	Diputació de Barcelona			86.690,84	-186.690,84
07/06/21		7	BANC SABADELL	Diputació de Barcelona			113.309,16	-300.000,00
22/12/21		186	BANC SABADELL	Diputació de Barcelona			39.123,68	-339.123,68
22/12/21		187	BANC SABADELL	Diputació de Barcelona			12.362,48	-351.486,16
22/12/21		188	BANC SABADELL	Diputació de Barcelona			22.030,44	-373.516,60
				Sumes Període			373.516,60	
				Saldo Període			373.516,60	

En el detall del compte es poden veure comptabilitzats els dos pagaments rebuts de la Diputació de Barcelona per import de 86.690,84 euros i 113.309,16 euros.

En relació a la comptabilitat de la subvenció objecte de fiscalització, expedient 2020/0005653, segons la comptabilitat de la Diputació, han estat de 200.000,00 euros en dos pagaments, 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 2020 (segons SAP)	**200.000,00**
Total aportacions de la Diputació, segons l'Associació al 2021	**200.000,00**

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. En concret s'han realitzat dos pagaments, essent les dates comptables 21 de gener de 2021 pel primer pagament i 4 de juny de 2021 pel segon pagament.

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 justifica la subvenció (2021) i el reconeixement de l'obligació per part de la Diputació, en el moment de la seva liquidació (2021).

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): c80275ec8beca0310909 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

VI. COMPROVACIONS ESPECÍFIQUES DE CONTROL FINANCER

Expedient 2020/0005653

Objecte	**Subvenció destinada a 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 d'Artés, Avinyó, Calders, Castellcir, Castellterçol, Collsuspina, Granera, L'Estany, Moià, Monistrol de Calders, Sant Feliu Sasserra, Sant Quirze Safaja i Santa Maria d'Oló"**
Import subvenció	**200.000,00 €**
Tipus d'expedient	**Subvenció**
Procediment	**Concessió directa no nominativa amb conveni**
Centre gestor	**Oficina Tècnica de Prevenció Municipal d'Incendis Forestals i Desenvolupament Agrari**

Introducció:

Les Associacions de Propietaris Forestals són entitats privades amb personalitat jurídica pròpia i plena capacitat d'obrar, amb un caràcter eminentment associatiu, i sense ànim de lucre, emparades en la Llei 7/1997, de 18 de juny, d'associacions, molt esteses i arrelades en el territori de la demarcació de Barcelona, i que tenen com a objectiu principal promoure la gestió forestal sostenible a les finques dels seus associats.

Més del 80 % dels terrenys forestals de la demarcació de Barcelona estan en mans de propietaris privats, amb un greu problema d'atomització i una creixent desvinculació de l'activitat primària. En aquest context, les Associacions de Propietaris Forestals tenen un paper fonamental en l'organització d'una part important de la propietat privada, el que facilita la gestió forestal de les comarques de Barcelona i, per tant, la reducció dels perills relacionats amb els incendis forestals dels boscos no gestionats.

La Diputació de Barcelona té atribuïdes competències en matèria d'assistència i cooperació jurídica, econòmica i tècnica als municipis, tal i com es preveu a la Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases de Règim Local.

L'Àrea d'Infraestructures i Espais Naturals de la Diputació de Barcelona, a través de l'Oficina Tècnica de Prevenció Municipal d'Incendis Forestals i Desenvolupament Agrari, en la seva funció d'assistència als ajuntaments en la prevenció dels incendis forestals, té encarregat el disseny d'estratègies i sistemes per a la prevenció municipal d'incendis forestals i la restauració i valoració d'àrees forestals degradades. L'objectiu és dotar als municipis d'eines per fer-los més resistents i resilients als incendis forestals

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): c80275ec8beca0310909 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

i altres pertorbacions naturals, agreujades pel canvi climàtic, i garantir així la seguretat de les persones, els bens i la constant prestació de serveis ecosistèmics que proporcionen els boscos als seus habitants.

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.

Antecedents:

Mitjançant informe tècnic de data **14 d'octubre de 2020**, es valora favorablement la "concessió d'una subvenció per concessió directa de 200.000,00€ a l'Associació de propietaris forestals Gavarresa-Moianès, amb càrrec a la partida G/50002/17200/48902 de l'Oficina Tècnica de Prevenció Municipal d'Incendis Forestals i Desenvolupament Agrari."

En data **14 d'octubre de 2020** s'emet la memòria justificativa relativa al conveni a formalitzar amb l'Associació de propietaris forestals Gavarresa-Moianès per a regular la col·laboració econòmica de la Diputació de Barcelona en 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 d'Artés, Avinyó, Calders, Castellcir, Castellterçol, Collsuspina, Granera, L'Estany, Moià, Monistrol de Calders, Sant Feliu Sasserra, Sant Quirze Safaja i Santa Maria d'Oló, signada pel responsable directiu del servei promotor.

D'acord amb el primer paràgraf de l'article 28 de la LGS, s'habilita a que aquestes subvencions s'instrumentin mitjançant conveni.

Consta a l'expedient l'informe de conformitat de la funció interventora de data 21 d'octubre de 2020.

Justificació de la concessió directa

A la part expositiva del decret de concessió núm. 10232 de data 26 d'octubre de 2020 es justifica la concessió d'una subvenció per concessió directa, pels següents motius:

- "L'Associació de propietaris forestals Gavarresa-Moianès i els Ajuntaments d'Artés, Avinyó, Calders, Castellcir, Castellterçol, Collsuspina, Granera, L'Estany, Moià, Monistrol de Calders, Sant Feliu Sasserra, Sant Quirze Safaja i Santa Maria d'Oló, han redactat el "Programa Anual d'Actuacions 2020 per a la prevenció d'incendis forestals mitjançant el foment de la gestió forestal estratègica als municipis d'Artés, Avinyó, Calders, Castellcir, Castellterçol, Collsuspina, Granera, L'Estany, Moià, Monistrol de Calders, Sant Feliu Sasserra, Sant Quirze Safaja i Santa Maria d'Oló". Aquesta proposta defineix les actuacions a executar per tal de:

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): c80275ec8beca0310909 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

1. Reduir el risc de grans incendis forestals i l'afectació d'aquests a persones i bens mitjançant actuacions que modifiquin el model de combustible en Àrees de Gestió Prioritària.
2. Restaurar les zones forestals afectades per incendis i altres pertorbacions.
3. Impulsar les iniciatives en el territori que directa o indirectament ajudin a trencar la continuïtat forestal del paisatge i a reduir la carrega de combustible.
4. Millorar l'adaptació dels espais agroforestals als efectes del canvi climàtic.

- La necessitat de materialització de l'esmentat programa anual d'actuacions respon a:

- L'interès públic d'actuar sobre aquestes Àrees de Gestió Prioritària per tal de reduir la vulnerabilitat dels municipis de l'àmbit de l'associació davant dels incendis forestals.

- Actuar amb la màxima urgència en la restauració de zones forestals afectades per incendis i altres pertorbacions naturals per tal de reduir, en la mesura del possible, els riscos personals i materials que representa la caiguda de l'arbrat sobre la xarxa viària i sobre usuaris de l'espai forestal així com l'aparició de malalties i plagues forestals que augmenten la vulnerabilitat dels boscos afectats davant els incendis.

- Les característiques pròpies de l'àmbit objecte de les actuacions subvencionables que afecta una zona molt concreta dels municipis d'Artés, Avinyó, Calders, Castellcir, Castellterçol, Collsuspina, Granera, L'Estany, Moià, Monistrol de Calders, Sant Feliu Sasserra, Sant Quirze Safaja i Santa Maria d'Oló; la titularitat majoritàriament privada i atomitzada d'aquests terrenys i la localització precisa en el territori de la superfície de les Àrees de Gestió Prioritària resulten incompatibles amb una convocatòria pública de subvenció a entitats locals ja que l'interès públic de l'actuació es restringeix específicament a la localització d'aquestes àrees, definides a l'annex del conveni regulador d'aquesta subvenció i que tinguin l'autorització i conformitat expressa de la propietat privada..

- L'atomització i absentisme de la propietat a la zona fan inviable l'execució privada i inconnexa de cadascuna de les actuacions definides en el projecte via convocatòria d'ajuts públics a famílies essent l'execució del projecte per part de l'Associació de Propietaris Forestals la via més eficient per a la consecució dels objectius de l'ajut, atenent al fet, que aquesta és l'entitat representativa de la propietat forestal afectada dins l'àmbit del projecte.

- 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."

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): c80275ec8beca0310909 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Concessió:

Per decret núm. 10232 de data **26 d'octubre de 2020** es va aprovar l'atorgament d'una subvenció per concessió directa a l'Associació de Propietaris Forestals Gavarresa-Moianès, per un import de 200.000,00 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 a desenvolupar en els municipis d'Artés, Avinyó, Calders, Castellcir, Castellterçol, Collsuspina, Granera, L'Estany, Moià, Monistrol de Calders, Sant Feliu Sasserra, Sant Quirze Safaja i Santa Maria d'Oló", que juntament amb les actuacions subvencionables i les Àrees de Gestió Prioritària, està annexat a la present resolució, d'acord amb l'apartat c) de l'article 16.3 de l'Ordenança General de Subvencions.

Al punt segon de la resolució s'aprova la minuta del conveni regulador de la subvenció.

Al punt tercer s'autoritza i disposa una despesa de 200.000 euros amb càrrec a l'aplicació pressupostària G/50002/17200/48902 del pressupost de l'exercici 2020 per fer front a la subvenció que s'atorga.

Als punts quart i cinquè, es resol comunicar la concessió d'aquesta subvenció a la Base de Dades Nacional de Subvencions, com a Sistema Nacional de Publicitat de Subvencions i notificar la present resolució a les entitats interessades i per al seu coneixement i efectes, i requerir a l'Associació de propietaris forestals Gavarresa-Moianès per a la signatura del present conveni.

- Consta a l'expedient que aquest decret es va comunicar a la BDNS en data 27 d'octubre de 2020.

- Per altra banda, la notificació d'aquest decret presenta data de registre de sortida el 30 d'octubre 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.

S'annexa al decret com Annex 1 el Programa Anual d'Actuacions 2020 per desenvolupar a l'Associació de Propietaris Forestals Gavarresa-Moianès als municipis d'Artés, Avinyó, Calders, Castellcir, Castellterçol, Collsuspina, Granera, L'Estany, Moià, Monistrol de Calders, Sant Feliu Sasserra, Santa Maria d'Oló, Sant Quirze Safaja signat pel president de l'Associació en data 7 de setembre de 2020 i pel responsable directiu del servei promotor en data 14 d'octubre de 2020.

Com Annex 2 s'adjunten les Actuacions per a la implementació i el manteniment de les àrees de gestió prioritària signat pel responsable directiu del servei promotor en data 14 d'octubre de 2020.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): c80275ec8beca0310909 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Com Annex 3 s'annexa la cartografia de les Àrees de gestió prioritària per l'àmbit de l'Associació.

En relació al conveni:

En data de **1 de novembre de 2020** (amb número de registre 504) es va signar el "Conveni a formalitzar amb l'Associació de Propietaris Forestals Gavarresa-Moianès per a regular la col·laboració econòmica de la Diputació de Barcelona en 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 d'Artés, Avinyó, Calders, Castellcir, Castellterçol, Collsuspina, Granera, L'Estany, Moià, Monistrol de Calders, Sant Feliu Sasserra, Sant Quirze Safaja i Santa Maria d'Oló".

Consta a l'expedient el rebut de l'EACAT que en data **14 de desembre de 2020**, la Diputació de Barcelona va enviar al Departament d'Acció Exterior, Relacions Institucionals i Transparència el formulari de Tramesa de convenis i encàrrecs de gestió juntament amb el decret d'aprovació de la subvenció i el conveni signat 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 febrer de 2021** amb codi 2020/11/1262, enviada pel Departament a la Diputació de Barcelona.

Posteriorment, per registre de sortida de data **14 de febrer de 2022**, es comunica a l'Associació que "podeu consultar i descarregar el Conveni a formalitzar amb l'Associació de Propietaris Forestals Gavarresa-Moianès per a regular la col·laboració econòmica de la Diputació de Barcelona en 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 d'Artés, Avinyó, Calders, Castellcir, Castellterçol, Collsuspina, Granera, l'Estany, Moià, Monistrol de Calders, Sant Feliu Sasserra, Sant Quirze Safaja i Santa Maria d'Oló, signat per les parts, a l'adreça https://seuelectronica.diba.cat/csv.asp introduint el codi (CSV) 54baed1b51f7f0246ec0, una vegada inscrit en el Registre de Convenis de Col·laboració i Cooperació de la Generalitat de Catalunya (Codi 2020/11/0587) (*), pel seu coneixement i efectes oportuns."

> (*) En relació a la comunicació del codi de registre que es va enviar a l'Associació, s'ha trobat un error material, atès que es diu "Us comunico que podeu consultar i descarregar el Conveni [...] una vegada inscrit en el Registre de Convenis de Col·laboració i Cooperació de la Generalitat de Catalunya (Codi 2020/11/0587) [...]" i hauria de ser Codi 2020/11/1262.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): c80275ec8beca0310909 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

En data 15 de febrer de 2022 és acceptada la notificació per part de l'Associació.

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 (cost inicial de l'activitat)	353.803,78
Import sol·licitat	200.000,00
Import concedit	200.000,00
Import concedit/pressupostat	56,53%

Estructura del cost de l'activitat	TOTAL (€)
Import pressupostat (cost inicial de l'activitat)	353.803,78
Cost final de l'activitat	339.840,70
Import concedit	200.000,00
Import pagat	200.000,00
Import pagat/cost final de l'activitat	58,85%

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 **14 d'octubre de 2020** es va emetre un informe sobre la conveniència de l'atorgament d'una subvenció a l'Associació de propietaris forestals Gavarresa-Moianès per a l'execució del "Programa Anual d'Actuacions 2020" on es detallen, entre d'altres, la necessitat, potencialitat, viabilitat, sostenibilitat i urgència del projecte i les raons que dificulten la concessió de la subvenció mitjançant convocatòria Pública.

Des del centre gestor es fa la següent valoració:

> "Davant la petició d'ajut de l'Associació de Propietaris Forestals Gavarresa-Moianès per executar les actuacions del programa anual d'actuacions i que aquests treballs poden contribuir de forma indubtable i imprescindible a la consecució objectius d'interès públic i econòmic com són la prevenció d'incendis forestals i la seguretat dels ciutadans, que venen a reforçar les línies d'actuació previstes en compliment dels objectius estratègics del Pla d'actuació del mandat de la Corporació.
>
> I vista 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 (en endavant, l'Ordenança). 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 Llei general de subvencions.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): c80275ec8beca0310909 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Atès que en el cas concret objecte de sol·licitud, es donen les circumstàncies previstes a l'apartat c) de l'article 16.3 de l'Ordenança per tal que es pugui procedir a la concessió d'una subvenció per concessió directa.

En consideració dels arguments anteriors, el sotasignat emet informe favorable per a la concessió d'una subvenció per concessió directa de 200.000,00 € a l'Associació de propietaris forestals Gavarresa-Moianès, amb càrrec a la partida G/50002/17200/48902 de l'Oficina Tècnica de Prevenció Municipal d'Incendis Forestals i Desenvolupament Agrari."

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.

En relació a l'estructura de finançament, es distribueix de la següent manera:

Estructura de finançament de l'activitat	2020 (€)	
	Previsió	Definitiu
Recursos Propis	128.803,78	139.840,70
Subvenció Diputació de Barcelona	200.000,00	200.000,00
Subvencions d'altres Administracions públiques	25.000,00	
Total (en €)	**353.803,78**	**339.840,70**

En relació a les possibles desviacions del cost de l'activitat respecte el pressupost previst inicialment, es constata una desviació a la baixa de 13.963,08 euros, que representa un 3,95% del total del pressupost previst inicialment.

a) Anàlisi de la sol·licitud de la subvenció.

Consta a l'expedient la sol·licitud de subvenció per part de l'Associació, presentada en data **24 d'agost 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.

Posteriorment, en data **7 de setembre de 2020**, es va presentar una nova sol·licitud de subvenció. L'Associació manifesta al formulari que "En data de 24/8/2020 vam presentar una sol·licitud de subvenció per desenvolupar el programa anual 2020 d'actuacions. En aquesta sol·licitud hem observat un error en el document del programa anual 2020 en el seu apartat 4, i també en el document de sol·licitud." A més a més sol·liciten que "sigui admesa la nova documentació adjuntada per tal d'esmenar els documents presentats anteriorment, i segueixi així endavant el procés de sol·licitud de la subvenció."

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): c80275ec8beca0310909 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

S'ha verificat que la sol·licitud de subvenció consta signada pel Sr. Just Serra i Coma, en qualitat de president, d'acord amb la documentació que consta a l'expedient i el seu DNI.

D'altra banda, s'ha comprovat que consta a l'expedient l'acta fundacional, els estatuts de l'Associació, la targeta d'identificació fiscal (CIF) i la composició de la junta actual, així com la seva inscripció al Registre d'Associacions de la Generalitat de Catalunya, amb número 37237 de la secció 1ª de Barcelona.

Amb la sol·licitud presentada en data 7 de setembre de 2020, s'hi adjunten els següents annexes:

- Memòria de l'activitat per la qual es demana la subvenció (ANNEX 1).
- 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).
- Justificació de l'excepcionalitat de l'activitat per la qual se sol·licita la subvenció (ANNEX 7).

En la memòria de l'activitat (Annex 1) annexada a la sol·licitud de subvenció, l'entitat presenta la següent descripció de les 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 per l'àmbit de l'Associació de propietaris forestals Gavarresa-Moianès 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 l'apartat segon es detallen els objectius que es pretenen aconseguir i són els que es detallen a continuació:

"- Reduir el risc de grans incendis forestals i l'afectació d'aquests a persones i bens mitjançant actuacions que modifiquen el model de combustible en Àrees de Gestió Prioritària.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): c80275ec8beca0310909 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- 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'entitat presenta el pressupost previst per a l'activitat per a la qual es sol·licita la subvenció (Annex 2). Les fonts d'ingressos i despeses previstes són les següents:

Previsió d'ingressos	Import (€)
Recursos propis	128.803,78
Subvencions d'altres Administracions públiques	25.000,00
Subvenció Diputació de Barcelona	200.000,00
Total ingressos previstos	**353.803,78**

Previsió de despeses	Import (€)
Contractació externa	353.803,78
Total despeses previstes	**353.803,78**

En resum, podem veure que la subvenció sol·licitada de la Diputació finança el 56,82% del total del cost previst de l'activitat.

A la declaració responsable (Annex 3), l'entitat declara que ha sol·licitat o preveu sol·licitar subvencions per la mateixa activitat a altres Administracions Públiques o entitats privades.

ENTITAT CONCEDENT	IDENTIFICACIÓ DE LA CONVOCATÒRIA	IMPORT
Centre de la Propietat Forestal	22 44 3358 2019	25.000,00 €

També declara, entre d'altres, "Trobar-se al corrent en el compliment de les obligacions tributàries o davant la Seguretat Social imposades per les disposicions vigents, en la forma que es determini reglamentàriament."

Tanmateix, es declara que:

- L'entitat 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.
- Es compromet a executar el projecte o activitat, així com la resta de condicions de la subvenció.
- 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.
- 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): c80275ec8beca0310909 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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, es detalla 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 recull la justificació de l'excepcionalitat de l'activitat per la qual se sol·licita la subvenció. L'Associació manifesta que:

"L'Associació de Propietaris Forestals Gavarresa-Moianès és una Associació sense Ànim de lucre, que als seus estatuts té com objectiu la prevenció d'incendis forestals. Per tal de complir-los, per a l'any 2020 i consensuat amb els municipis 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 per l'àmbit de l'Associació de Propietaris Forestals Gavarresa Moianès 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."

b) Concessió de la subvenció

En base a aquesta subvenció, per decret de la Presidència, núm. 10232 de data 26 d'octubre de 2020 es va aprovar l'atorgament d'una subvenció per concessió directa a l'Associació de Propietaris Forestals Gavarresa-Moianès, per un import de 200.000,00 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 a desenvolupar en els municipis d'Artés, Avinyó, Calders, Castellcir, Castellterçol, Collsuspina, Granera, L'Estany, Moià, Monistrol de Calders, Sant Feliu Sasserra, Sant Quirze Safaja i Santa Maria d'Oló", que juntament amb les actuacions subvencionables i les Àrees de Gestió Prioritària, està annexat a la present resolució, d'acord amb l'apartat c) de l'article 16.3 de l'Ordenança General de Subvencions.

En el punt segon del decret, s'aprova el text literal de la minuta de conveni regulador de la subvenció.

D'acord amb el pacte cinquè del conveni, s'entendrà acceptada la subvenció amb la signatura d'aquest conveni per part de l'Associació de propietaris forestals Gavarresa-Moianès.

Consta a l'expedient que el conveni es va signar en data 30 d'octubre de 2020 per part del president de l'Associació i en data 1 de novembre de 2020 per part de la Diputació de Barcelona. En data 2 de novembre de 2020 signa el secretari delegat de la Diputació de Barcelona.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): c80275ec8beca0310909 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

El conveni figura al registre de convenis de la Diputació de Barcelona amb núm. 504 de data 1 de novembre de 2020.

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 febrer de 2021 amb codi 2020/11/1262, tal i com hem explicat a l'apartat VI.

c) Justificació tècnica de l'activitat

D'acord amb el pacte setè del conveni, 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 15 de desembre 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 següent documentació:

- 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 forestals 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 14 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	08012A01300003, 08012A01800013, 08012A01800014	AVINYO	12.00 ha	Restauració i millora de pinedes de pi blanc	Aclarida de plançoneda	17424.00	100.00	17424.00
2	08012A01300003, 08012A01800013, 08012A01800014	AVINYO	7.20 ha	Restauració i millora de pinedes de pi blanc	Aclarida de plançoneda	11640.20	89.81	10454.40
3	08012A01300003, 08012A01800013, 08012A01800014	AVINYO	7.00 jornals	Restauració i millora de pinedes de pi blanc	Eliminació de restes de tallada	11640.20	10.19	1185.80
4	08012A01300003, 08012A01800013, 08012A01800014	AVINYO	128.48 t	Restauració i millora de pinedes de pi blanc	Tallar arbre sencer	2312.64	100.00	2312.64
5	08258A00800002, 08258A00800003	SANTA MARIA D'OLO	8.50 ha	Restauració i millora de pinedes de pi blanc	Aclarida de millora	6800.00	100.00	6800.00

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): c80275ec8beca0310909 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Nº	PCA	MUNICIPI	UNITAT	PROJECTE	ACTUACIÓ	IMPORT (€)	% IMPUTAT (€)	IMPORT IMPUTAT (€)
6	08258A00800002, 08258A00800003	SANTA MARIA D'OLO	60.00 t	Restauració i millora de pinedes de pi blanc	Classificació i preparació del producte	4440.00	32.43	1440.00
7	08258A00800002, 08258A00800003	SANTA MARIA D'OLO	150.00 t	Restauració i millora de pinedes de pi blanc	Tallar arbre sencer	4440.00	67.57	3000.00
8	08012A01800010	AVINYO	44.00 hores	Restauració i millora de pinedes de pi blanc	Arranjament de camins	3264.00	100.00	3264.00
9	08012A01800010	AVINYO	4.25 hores	Restauració i millora de pinedes de pi blanc	Transport a carregador	255.00	100.00	255.00
10	08012A01800010	AVINYO	13.00 ha	Restauració i millora de pinedes de pi blanc	Aclarida de millora	11050.00	100.00	11050.00
11	08012A01800010	AVINYO	25.25 hores	Restauració i millora de pinedes de pi blanc	Transport a carregador	1726.80	87.73	1515.00
12	08012A01800010	AVINYO	21.18 t	Restauració i millora de pinedes de pi blanc	Transport	1726.80	12.27	211.80
13	08034A01200016, 08034A01200025	CALDERS	7.20 ha	Restauració i millora de pinedes de pi blanc	Aclarida de plançoneda	11761.20	100.00	11761.20
14	08012A00300009, 08012A00400022, 08012A00400029, 08012A00500016, 08012A00500034	AVINYO	16.86 ha	Restauració i millora de pinedes de pi blanc	Aclarida de millora	16017.00	100.00	16017.00

Per últim a l'apartat "conclusions" es recull que:
"Informo favorablement de la correcta execució de les actuacions esmentades i per tant considero que es pot efectuar el pagament a l'Associació de Propietaris Forestals Gavarresa Moianès per un import de 86.690.84 €."

En relació a la 2a justificació:

En data 26 de març de 2021, 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 següent documentació:

- 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 forestals 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 25 de gener de 2021, es va comprovar la correcta execució de les actuacions detallades a continuació:

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): c80275ec8beca0310909 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Nº	PCA	MUNICIPI	UNITAT	PROJECTE	ACTUACIÓ	IMPORT (€)	% IMPUTAT (€)	IMPORT IMPUTAT (€)
1	08034A00900007, 08034A00900009	CALDERS	7.50 hores	Restauració i millora de pinedes de pi blanc	Desembosc	412.50	100.00	412.50
2	08258A00800012	SANTA MARIA D'OLO	5.00 hores	Restauració i millora de pinedes de pi blanc	Desembosc	275.00	100.00	275.00
3	08258A00800012	SANTA MARIA D'OLO	5.00 hores	Restauració i millora de pinedes de pinassa	Desembosc	275.00	100.00	275.00
4	08034A00900007, 08034A00900009	CALDERS	40.00 hores	Restauració i millora de pinedes de pi blanc	Transport	2802.56	78.50	2200.00
5	08034A00900007, 08034A00900009	CALDERS	7.00 hores	Restauració i millora de pinedes de pi blanc	Transport	684.04	56.28	385.00
6	08034A00900007, 08034A00900009	CALDERS	20.50 t	Restauració i millora de pinedes de pi blanc	Transport	1127.50	100.00	1127.50
7	08012A00800037, 08258A00900231	AVINYO, SANTA MARIA D'OLO	186.72 t	Restauració i millora de pinedes de pi blanc	Tallar arbre sencer	4668.00	100.00	4668.00
8	08010A01000018, 08010A01000019, 08010A01100006, 08010A01100007, 08010A01100008, 08010A01100009, 08010A01100010, 08010A01100016, 08010A01100017, 08010A01100018, 08010A01100019	ARTES	18.50 t	Restauració i millora de pinedes de pi blanc	Tallar arbre sencer	4299.80	9.47	407.00
9	08010A01000018, 08010A01000019, 08010A01100006, 08010A01100007, 08010A01100008, 08010A01100009, 08010A01100010, 08010A01100016, 08010A01100017, 08010A01100018, 08010A01100019	ARTES	162.20 t	Restauració i millora de pinedes de pi blanc	Classificació i preparació del producte	4299.80	90.53	3892.80
10	08012A00300009, 08012A00400022, 08012A00400029, 08012A00500016, 08012A00500034	AVINYO	-	Restauració i millora de pinedes de pi blanc	Classificació i preparació del producte	4481.28	100.00	4481.28

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): c80275ec8beca0310909 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

11	08012A00300009, 08012A00400022, 08012A00400029, 08012A00500016, 08012A00500034	AVINYO	4.50 hores	Restauració i millora de pinedes de pi blanc	Transport	247.50	100.00	247.50
12	08034A00900007, 08034A00900009	CALDERS	23.50 hores	Restauració i millora de pinedes de pi blanc	Transport	1605.82	80.49	1292.50
13	08034A00900007, 08034A00900009	CALDERS	10.00 hores	Restauració i millora de pinedes de pi blanc	Transport	550.00	100.00	550.00
14	08034A00900007, 08034A00900009	CALDERS	28.00 hores	Restauració i millora de pinedes de pi blanc	Transport	1747.60	88.12	1540.00
15	08034A00900007, 08034A00900009	CALDERS	43.00 hores	Restauració i millora de pinedes de pi blanc	Transport	2884.12	82.00	2365.00
16	08258A00800002, 08258A00800003, 08258A01100135	SANTA MARIA D'OLO	19.00 hores	Restauració i millora de pinedes de pi blanc	Arranjament de camins	1341.75	100.00	1341.75
17	08258A00800018, 08258A01100129	SANTA MARIA D'OLO	3.00 hores	Restauració i millora de pinedes de pi blanc	Arranjament de camins	1890.00	100.00	1890.00
18	08034A00900007, 08034A00900009	CALDERS	2.00 hores	Restauració i millora de pinedes de pi blanc	Arranjament de camins	1260.00	100.00	1260.00
19	08012A00300009, 08012A00400022, 08012A00400029, 08012A00500016, 08012A00500034	AVINYO	4.00 hores	Restauració i millora de pinedes de pi blanc	Arranjament de camins	2520.00	100.00	2520.00
20	08258A00800002, 08258A00800003, 08258A01100135	SANTA MARIA D'OLO	19.50 hores	Restauració i millora de pinedes de pi blanc	Transport	1072.50	100.00	1072.50
21	08012A01800010	AVINYO	19.00 hores	Restauració i millora de pinedes de pi blanc	Transport	1045.00	100.00	1045.00
22	08054A00800011, 08054A00800022, 08054A00800023, 08054A00800033, 08054A00809009	CASTELLCIR	121.00 t	Restauració i millora de pinedes de pi blanc	Tallar arbre sencer	3146.00	100.00	3146.00
23	08258A00100018, 08258A00100019, 08258A00100031	SANTA MARIA D'OLO	8.80 ha	Restauració i millora de pinedes de pi blanc	Tallar fusta no comercial	8440.00	93.84	7920.00
24	08258A00100018, 08258A00100019, 08258A00100031	SANTA MARIA D'OLO	4.00 jornals	Restauració i millora de rouredes i alzinars	Eliminació de restes de tallada	8440.00	6.16	520.00
25	08258A00100018, 08258A00100019, 08258A00100031	SANTA MARIA D'OLO	30.00 t	Restauració i millora de pinedes de pi blanc	Desembosc	3860.00	17.10	660.00
26	08258A00100018, 08258A00100019, 08258A00100031	SANTA MARIA D'OLO	200.00 t	Restauració i millora de rouredes i alzinars	Desembosc	3860.00	82.90	3200.00
27	08012A00300009, 08012A00400022, 08012A00400029, 08012A00500016, 08012A00500034	AVINYO	20.00 t	Restauració i millora de pinedes de pi blanc	Desembosc	5060.00	8.70	440.00
28	08012A00300009, 08012A00400022, 08012A00400029, 08012A00500016, 08012A00500034	AVINYO	210.00 t	Restauració i millora de pinedes de pi blanc	Tallar arbre sencer	5060.00	91.30	4620.00

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): c80275ec8beca0310909 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

29	08034A01100007, 08034A01200008, 08034A01200025	CALDERS	3.10 ha	Restauració i millora de pinedes de pi blanc	Aclarida de plançoneda	6207.30	81.58	5063.85
30	08034A01100007, 08034A01200008, 08034A01200025	CALDERS	7.00 jornals	Restauració i millora de pinedes de pi blanc	Eliminació de restes de tallada	6207.30	18.42	1143.45
31	08258A00800018, 08258A01100129	SANTA MARIA D'OLO	13.61 ha	Restauració i millora de pinedes de pi blanc	Tallar arbre sencer	13360.00	81.50	10888.00
32	08258A00800002, 08258A00800003, 08258A01100135	SANTA MARIA D'OLO	2.47 ha	Restauració i millora de pinedes de pi blanc	Tallar arbre sencer	13360.00	14.79	1976.00
33	08258A01100126	SANTA MARIA D'OLO	0.62 ha	Restauració i millora de pinedes de pi blanc	Tallar arbre sencer	13360.00	3.71	496.00
34	08258A00800018, 08258A01100129	SANTA MARIA D'OLO	237.00 t	Restauració i millora de pinedes de pi blanc	Tallar arbre sencer	9920.00	47.78	4740.00
35	08258A00800018, 08258A01100129	SANTA MARIA D'OLO	45.00 t	Restauració i millora de pinedes de pi blanc	Classificació i preparació del producte	9920.00	10.89	1080.00
36	08258A00800002, 08258A00800003, 08258A01100135	SANTA MARIA D'OLO	145.00 t	Restauració i millora de pinedes de pi blanc	Tallar arbre sencer	9920.00	29.23	2900.00
37	08258A00800002, 08258A00800003, 08258A01100135	SANTA MARIA D'OLO	30.00 t	Restauració i millora de pinedes de pi blanc	Classificació i preparació del producte	9920.00	7.26	720.00
38	08258A01100126	SANTA MARIA D'OLO	18.00 t	Restauració i millora de pinedes de pi blanc	Tallar arbre sencer	9920.00	3.63	360.00
39	08258A01100126	SANTA MARIA D'OLO	5.00 t	Restauració i millora de pinedes de pi blanc	Classificació i preparació del producte	9920.00	1.21	120.00
40	08258A00800012	SANTA MARIA D'OLO	3.30 ha	Restauració i millora de pinedes de pi blanc	Tallar fusta no comercial	12126.25	25.89	2970.00
41	08258A00800012	SANTA MARIA D'OLO	2.50 ha	Restauració i millora de pinedes de pi blanc	Aclarida de plançoneda	12126.25	27.24	3781.25
42	08258A00800012	SANTA MARIA D'OLO	4.30 ha	Restauració i millora de pinedes de pi blanc	Estassada	12126.25	46.86	5375.00
43	08258A01100126	SANTA MARIA D'OLO	1.00 unitat	Restauració i millora de pinedes de pi blanc	Tallar arbres especials	1200.00	20.83	250.00
44	08258A00800018, 08258A01100129	SANTA MARIA D'OLO	0.26 jornals	Restauració i millora de pinedes de pi blanc	Eliminació de restes de tallada	810.00	4.32	35.00
45	08258A00800002, 08258A00800003, 08258A01100135	SANTA MARIA D'OLO	5.74 jornals	Restauració i millora de pinedes de pi blanc	Eliminació de restes de tallada	810.00	95.68	775.00
46	08258A00800018, 08258A01100129	SANTA MARIA D'OLO	45.00 hores	Restauració i millora de pinedes de pi blanc	Transport	2475.00	56.67	1402.50
47	08258A00800002, 08258A00800003, 08258A01100135	SANTA MARIA D'OLO	17.00 hores	Restauració i millora de pinedes de pi blanc	Transport	2475.00	37.78	935.00
48	08258A01100126	SANTA MARIA D'OLO	2.50 hores	Restauració i millora de pinedes de pi blanc	Transport	2475.00	5.56	137.50

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): c80275ec8beca0310909 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

49	08012A00300009, 08012A00400022, 08012A00400029, 08012A00500016, 08012A00500034	AVINYO	7.00 hores	Restauració i millora de pinedes de pi blanc	Transport	385.00	100.00	385.00
50	08054A00800011, 08054A00800022, 08054A00800023, 08054A00800033, 08054A00809009	CASTELLCIR	4.87 ha	Restauració i millora de pinedes de pi blanc	Tallar fusta no comercial	15600.00	35.87	5596.28
51	08054A00800011, 08054A00800022, 08054A00800023, 08054A00800033, 08054A00809009	CASTELLCIR	6.00 ha	Restauració i millora de pinedes de pi blanc	Eliminació de restes de tallada	15600.00	55.77	8700.00

Per últim a l'apartat "conclusions" es recull que:
"Informo favorablement de la correcta execució de les actuacions esmentades i per tant considero que es pot efectuar el pagament a l'Associació de Propietaris Forestals Gavarresa-Moianès per un import de 113.309.16 €."

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 del conveni, 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.

L'Associació ens ha manifestat que actualment no disposen de pàgina web per poder fer una difusió activa. No obstant, l'Associació ens manifesta que a la Memòria Final del Programa Anual d'Actuacions 2020, a l'apartat d'antecedents, s'explica el conveni signat amb la Diputació de Barcelona i a més a més a l'apartat de resultats obtinguts es conclou el següent:

"Del total de 339.840,70€ invertits, 139.840,70€ han estat finançats per la pròpia Associació i 200.000,00€ per la Diputació de Barcelona que es correspon amb la inversió en treballs forestals i en la direcció d'obra dels treballs executats.

Les actuacions han servit per modificar l'estructura dels boscos situats en àrea de gestió prioritària. Les masses boscoses on s'ha actuat, presenten una estructura menys perillosa en cas d'incendis forestals, trencant-se la continuïtat vertical del combustible per, així, evitar focs de capçades que dificulten l'extinció dels mateixos. Amb l'extracció de l'arbrat, s'ha disminuït molt la càrrega de combustible present al bosc, facilitant també les feines d'extinció. Les actuacions, també han perseguit l'objectiu de restaurar les zones forestals afectades per incendis i altres pertorbacions i facilitar l'adaptació dels espais agroforestals als efectes del canvi climàtic, conservant i potenciant la biodiversitat present."

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): c80275ec8beca0310909 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Per tot això, poden concloure que es dona compliment a aquest apartat ja que l'Associació fa constar la col·laboració de la Diputació de Barcelona en l'execució del programa anual d'actuacions.

e) Justificació econòmica de l'activitat

D'acord amb el pacte setè del conveni, 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."

<u>En relació a la 1a justificació:</u>

En data 11 de desembre 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.
- 14 factures corresponents als treballs de 4 finques (Armenteras, Els Pujols, Molí del Castell i Roqueta)

S'ha comprovat que la persona que la subscriu té poders suficients per presentar-la i es tracta del president de l'Associació.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): c80275ec8beca0310909 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

L'Associació va presentar el compte justificatiu amb aportació de justificants de despesa. Els documents que l'integren 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.
- Una còpia dels contractes privats entre l'Associació i els socis per a la realització dels treballs forestals 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:

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): c80275ec8beca0310909 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

PARCEL·LA CADASTRAL	FINCA	MUNICIPI	TRACTAMENT	ACTUACIÓ
08012A01300003, 08012A01800013, 08012A01800014	Els Pujols	AVINYO	Restauració i millora de pinedes de pi blanc	Aclarida de plançoneda
08012A01300003, 08012A01800013, 08012A01800014	Els Pujols	AVINYO	Restauració i millora de pinedes de pi blanc	Aclarida de plançoneda
08012A01300003, 08012A01800013, 08012A01800014	Els Pujols	AVINYO	Restauració i millora de pinedes de pi blanc	Eliminació de restes de tallada
08012A01300003, 08012A01800013, 08012A01800014	Els Pujols	AVINYO	Restauració i millora de pinedes de pi blanc	Tallar arbre sencer
08258A00800002, 08258A00800003	Armenteras de Dalt II	SANTA MARIA D'OLO	Restauració i millora de pinedes de pi blanc	Aclarida de millora
08258A00800002, 08258A00800003	Armenteras de Dalt II	SANTA MARIA D'OLO	Restauració i millora de pinedes de pi blanc	Classificació i preparació del producte
08258A00800002, 08258A00800003	Armenteras de Dalt II	SANTA MARIA D'OLO	Restauració i millora de pinedes de pi blanc	Tallar arbre sencer
08012A01800010	Els Pujols	AVINYO	Restauració i millora de pinedes de pi blanc	Arranjament de camins
08012A01800010	Els Pujols	AVINYO	Restauració i millora de pinedes de pi blanc	Transport a carregador
08012A01800010	Els Pujols	AVINYO	Restauració i millora de pinedes de pi blanc	Aclarida de millora
08012A01800010	Els Pujols	AVINYO	Restauració i millora de pinedes de pi blanc	Transport a carregador
08012A01800010	Els Pujols	AVINYO	Restauració i millora de pinedes de pi blanc	Transport
08034A01200016, 08034A01200025	El Molí del Castell	CALDERS	Restauració i millora de pinedes de pi blanc	Aclarida de plançoneda
08012A00300009, 08012A00400022, 08012A00400029, 08012A00500016, 08012A00500034	Roqueta, Oliveres, Muntanyola	AVINYO	Restauració i millora de pinedes de pi blanc	Aclarida de millora

Com a resultats es destaca que “Amb les actuacions realitzades s’ha reduït la càrrega de combustible, s’han trossejat els arbres tallats i es manté l’estructura funcional de l’associació de propietaris Gavarresa-Moianès per tal d’aconseguir 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 (PAA)2020 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): c80275ec8beca0310909 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

A l'Annex B es presenta la relació de Despeses Justificades amb un cost total de 96.322,58 euros i un import justificat de 86.690,84 euros. L'Associació presenta 14 factures en total corresponents als treballs de 7 proveïdors amb els imports justificats següents:

- Explotacions Forestals Bioverd SL– 4 factures per import de 31.376,84 euros en concepte d'aclarida de plançoneda, eliminació de restes de tallada i tallar un arbre sencer.
- FARESFORES, SRL– 3 factures per import de 11.240,00 euros en concepte d'aclarida de millora, classificació i preparació del producte i tallar un arbre sencer.
- Constructora Auxiliar de Obra Pública SL – 1 factura per import de 3.264,00 euros en concepte d'arranjament de camins.
- Carles Pedragosa Torres - 3 factures per import de 1.981,80 euros en concepte de transport.
- Atlas Environnement SL – 1 factura per import de 11.050,00 euros en concepte d'aclarida de millora.
- Smail Oumouhane Balghazi – 1 factura per import de 11.761,20 euros en concepte d'aclarida de plançoneda.
- FORESTALS BRACONS SRL – 1 factura per import de 16.017,00 euros en concepte d'aclarida de millora.

S'ha validat que l'import justificat total ascendeix a 86.690,84 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."

Informe tècnic en relació a la 1a justificació:

En data 15 de desembre de 2020, el centre gestor emet l'informe tècnic núm. 01 mitjançant el qual es conclou que: "Informo favorablement de la correcta execució de les actuacions esmentades i per tant considero que es pot efectuar el pagament a l'Associació de Propietaris Forestals Gavarresa Moianès per un import de 86.690.84 €."

En relació a la 2a justificació:

En data 14 de febrer de 2021, i per tant dins del termini de justificació establert, l'Associació va presentar la documentació justificativa següent en format electrònic i signada pel President:

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): c80275ec8beca0310909 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- 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
- 50 factures.

En el compte justificatiu, a l'apartat "activitat subvencionada" l'Associació va posar "Programa Anual d'Actuacions 2020 de l'APF Boscos del Bages Nord" (*) i va declarar un import justificat de 113.309,16 euros i un cost de l'activitat de 140.082,91 euros.

(*) Trobem un error material atès que es tracta de l'APF Gavarresa-Moianès.

En relació a l'Annex A, l'Associació informa que ha realitzat activitats a les següents finques: L'Estrada, L'Espinal, Can Tomàs, La Sala, Roqueta, Oliveres, Muntanyola, Armenteras de Dalt II, Armenteras de Dalt I, Els Pujols, La Clusella, La Vall de la Gavarresa, El Molí del Castell i Ca l'Abellà.

Com a resultats obtinguts, l'Associació informa que "Amb les actuacions realitzades s'ha reduït la càrrega de combustible, s'han trossejat els arbres tallats i es manté l'estructura funcional de l'associació de propietaris Gavarresa-Moianès per tal d'aconseguir 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 (PAA)2020 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 140.082,91 euros i un import justificat de 113.309,16 euros. L'Associació presenta una relació de 50 factures.

Atès que el centre gestor va fer un requeriment en data 25 de febrer de 2021 d'aquesta justificació, no hem analitzat aquí les factures presentades. Aquest anàlisi si s'ha fet de la justificació esmenada presentada per l'Associació.

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): c80275ec8beca0310909 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

El centre gestor envia un requeriment d'esmena a l'entitat, amb registre de sortida de data **25 de febrer de 2021**, mitjançant el qual informa que:

"[...]Una vegada revisada la documentació per part de l'Oficina Tècnica de Prevenció Municipal d'Incendis Forestals i Desenvolupament Agrari hem trobat algunes mancances que s'haurien d'esmenar i que detallem a continuació:

- Esmenar el nom de l'associació de la casella de l'Activitat subvencionada de la primera pàgina del compte justificatiu.

- Esmenar l'import del Cost de l'activitat de totes les pàgines. El correcte seria: 136.583,99 €.

- Les següents factures s'haurien de tornar a entrar separats dels seus respectius justificants de pagaments:

  G64957020_108689_Factura 01.pdf__108689_Factura Gestió Forestal Sostenible, S.L. nº2020/24 i justificant de pagament del compte justificatiu nº2 del PAA2020 de l'APF GMO

  G64957020_108689_Factura 2.pdf__108689_Factura Gestió Forestal Sostenible, S.L. nº2020/25 i justificant de pagament del compte justificatiu nº2 del PAA2020 de l'APF GMO

  G64957020_108689_Factura 3.pdf__108689_Factura Transports Forestals J.Ribera, S.L. nº5 i justificant de pagament del compte justificatiu nº2 del PAA2020 de l'APF GMO

  G64957020_108689_Factura 4.pdf__108689_Factura Transports Forestals J.Ribera, S.L. nº7 i justificant de pagament del compte justificatiu nº2 del PAA2020 de l'APF GMO

  G64957020_108689_Factura 5.pdf__108689_Factura Transports Forestals J.Ribera, S.L. nº9 i justificant de pagament del compte justificatiu nº2 del PAA2020 de l'APF GMO

  G64957020_108689_Factura 6.pdf__108689_Factura Atlas Environnement, S.L. nº20F0006 i justificant de pagament del compte justificatiu nº2 del PAA2020 de l'APF GMO

  G64957020_108689_Factura 7-8.pdf__108689_Factura Oumouhane Mustapha nº19/20 i justificant de pagament del compte justificatiu nº2 del PAA2020 de l'APF GMO

  G64957020_108689_Factura 9.pdf__108689_Factura Smail Oumouhane Balghazi. nº13/20 i justificant de pagament del compte justificatiu nº2 del PAA2020 de l'APF GMO

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

Codi Segur de Verificació (CSV): c80275ec8beca0310909 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

G64957020_108689_Factura 10.pdf__108689_Factura Gestió Forestal Sostenible, S.L. nº2020/71 i justificant de pagament del compte justificatiu nº2 del PAA2020 de l'APF GMO

G64957020_108689_Factura 11.pdf__108689_Factura Forestals J.Ribera, S.L. nº11 i justificant de pagament del compte justificatiu nº2 del PAA2020 de l'APF GMO

G64957020_108689_Factura 12.pdf__108689_Factura Forestals J.Ribera, S.L. nº14 i justificant de pagament del compte justificatiu nº2 del PAA2020 de l'APF GMO

G64957020_108689_Factura 13.pdf__108689_Factura Forestals J.Ribera S.L. nº17 i justificant de pagament del compte justificatiu nº2 del PAA2020 de l'APF GMO

G64957020_108689_Factura 14.pdf__108689_Factura Forestals J.Ribera, S.L. nº20 i justificant de pagament del compte justificatiu nº2 del PAA2020 de l'APF GMO

G64957020_108689_Factura 15.pdf__108689_Factura Constructora Auxiliar de Obra Pública, S.L. nº688/20 i justificant de pagament del compte justificatiu nº2 del PAA2020 de l'APF GMO

G64957020_108689_Factura 19.pdf__108689_Factura Boscat Fusta, S.L. nºT11/20 i justificant de pagament del compte justificatiu nº2 del PAA2020 de l'APF GMO

G64957020_108689_Factura 20.pdf__108689_Factura Boscat Fusta, S.L. nºT8/20 i justificant de pagament del compte justificatiu nº2 del PAA2020 de l'APF GMO

G64957020_108689_Factura 47.pdf__108689_Factura Gestió Forestal Sostenible, S.L. nº2020/120 i justificant de pagament del compte justificatiu nº2 del PAA2020 de l'APF GMO

- El justificant de pagament de l'arxiu G64957020_108689_Factura 12.pdf __108689_Factura Forestals J.Ribera, S.L. nº14 i justificant de pagament del compte justificatiu nº2 del PAA2020 de l'APF GMO , no correspon a la factura. Adjuntar el justificant de pagament correcte i esmenar-ho al compte justificatiu.

- Esmenar les dates de pagaments del compte justificatiu de les files 3, 4, 5 i 11.

- Esmenar els imports de les files 39 (11.470,00€), 40 (13.878,70€) i 41 (11.470,00€).

- Esmenar la data de la factura de la fila 42 (31/12/2020)

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): c80275ec8beca0310909 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Segons l'art. 73 de la Llei 39/2015, de 1 d'octubre, del Procediment Administratiu Comú de les Administracions Públiques, disposen d'un termini de deu dies hàbils a partir del dia següent a l'enviament d'aquest requeriment d'esmena per tal de què aporti la documentació correcte.

En cas contrari procedirem a l'arxiu de la documentació justificativa i no es podrà procedir a tramitar el pagament corresponent."

Posteriorment, **en data 19 de març de 2021**, l'Associació presenta 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.
- 50 factures.

S'ha validat que en el compte justificatiu, a l'apartat d'activitat subvencionada l'Associació va corregir el títol pel següent: "Programa Anual d'Actuacions 2020 de l'APF Gavarresa-Moianès" i va declarar un import justificat de 113.309,16 euros i un cost de l'activitat de 136.583,99 euros.

A l'Annex B es presenta la relació de Despeses Justificades amb un cost total de 136.583,99 euros i un import justificat de 113.309,16 euros. L'Associació presenta una relació de 50 factures.

En resum, hem agrupat les factures per proveïdor i corresponen a 13 proveïdors per un import imputat al projecte de 113.309,16 euros, segons el detall següent:

Proveïdors	Import (€)
GESTIO FORESTAL SOSTENIBLE SL	3.795,00
Transports Forestals J.Ribera	9.460,00
Atlas Environnement SL	18.964,28
Smail Oumouhane Balghazi	10.688,58
FARESFORES, SRL	24.340,00
El Mustapha Oumouhane	4.299,80
Constructora Auxiliar de Obra Pública SL	1.341,75
ECAM SL	5.670,00
BOSCAT FUSTA SL	2.117,50
MARCOS ZARACHO PERALTA	3.146,00
SERVIFOREST SL	12.300,00
FORESTALS BRACONS SRL	5.060,00
TREBALLS FORESTALS PRESEGUE SL	12.126,25
Total import imputat al projecte	**113.309,16**

La resta d'annexos (A, C i D) no presenten cap canvi respecte els presentats en data 14 de febrer de 2021.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): c80275ec8beca0310909 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Informe tècnic en relació a la 2a justificació:

En data 26 de març de 2021, el centre gestor emet l'informe tècnic núm. 02 mitjançant el qual es conclou que: "Informo favorablement de la correcta execució de les actuacions esmentades i per tant considero que es pot efectuar el pagament a l'Associació de Propietaris Forestals Gavarresa-Moianès per un import de 113.309.16 €."

Memòria Final del Programa d'Actuacions 2020:

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 Final del Programa Anual d'Actuacions 2020.

A la Memòria Final del Programa Anual d'Actuacions es recullen els següents resultats obtinguts:

"El pressupost disponible per a la execució del Pla Anual 2020 és de 200.000 €, amb els quals s'han pogut realitzar les feines d'aclarida de plançoneda i aclarida de millora en boscos de pi blanc, eliminació de restes a la vora dels camins principals, recuperació de terres/pastures a les següents finques (veure taula 4). En el quadre es detalla també si aquests han generat ingressos per a l'associació en la venda de la biomassa i fusta extreta de l'actuació.

Del total de 339.840,70€ invertits, 139.840,70€ han estat finançats per la pròpia Associació i 200.000,00€ per la Diputació de Barcelona que es correspon amb la inversió en treballs forestals i en la direcció d'obra dels treballs executats.

Les actuacions han servit per modificar l'estructura dels boscos situats en àrea de gestió prioritària. Les masses boscoses on s'ha actuat, presenten una estructura menys perillosa en cas d'incendis forestals, trencant-se la continuïtat vertical del combustible per, així, evitar focs de capçades que dificulten l'extinció dels mateixos. Amb l'extracció de l'arbrat, s'ha disminuït molt la càrrega de combustible present al bosc, facilitant també les feines d'extinció. Les actuacions, també han perseguit l'objectiu de restaurar les zones forestals afectades per incendis i altres pertorbacions i facilitar l'adaptació dels espais agroforestals als efectes del canvi climàtic, conservant i potenciant la biodiversitat present."

A l'apartat 1 d'Actuacions previstes al Programa Anual d'Actuacions 2020, es recull que el projecte de restauració i millora de pinedes de pi blanc preveia un total d'actuacions a una superfície de 119,87 ha amb una inversió prevista de 245.194,05 €.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): c80275ec8beca0310909 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

A l'apartat 2 es recullen aquelles actuacions no realitzades a una superfície de 3,06ha amb una inversió prevista de 12.283,36 €.

L'associació descriu que "Aquestes actuacions no s'han realitzat pels següents motius:
A la finca Rubirassa (Santa Maria d'Oló) es preveia l'execució de recuperació de terres/pastures, però finalment no s'ha pogut acordar l'execució de les feines amb la propietat dins del termini establert.
A la finca La Vall de la Gavarresa (Santa Maria d'Oló) es preveia la recuperació de terres/pastures, però finalment, al necessitar accedir a la zona a recuperar amb maquinària pesada a través d'un camp sembrat, no s'ha considerat oportú fer-ho a finals d'any, per tal de no perdre la collita. S'ha acordat amb la propietat que l'execució de la recuperació de terres/pastures s'inclourà al Pla Anual 2021."

En relació a les actuacions realitzades, l'apartat 3 detalla:

"La següent taula mostra les actuacions realitzades que s'inclouen dins del Programa Anual d'Actuacions 2020. Aquesta taula reflexa la superfície executada a cada finca, les despeses de cada actuació i els ingressos que ha aportat.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): c80275ec8beca0310909 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

CODI UG	FINCA	MUNICIPI	SUPERFÍCIE (ha)	INVERSIÓ (€)	INGRESOS OBTINGUTS (€)
08258A00800012	L'Espinalt	Santa Maria d'Oló	2,50		
			3,30		
			4,30		
			2,50		
08012A00300009 08012A00400029 08012A00400022 08012A00500034	Roqueta	Avinyó	16,86		
			2,66		
08034A00900007	L'Estrada	Calders	0,50		
08012A01300003	Els Pujols	Avinyó	19,2		
08012A01800014 08012A01800013 08012A01800010			13		
08034A01200025 08034A01100007 08034A01200016 08034A01200008	Molí del Castell	Calders	10,3	17.968,50 €	
08258A00100031 08258A00100019 08258A00100018	Vall de la Gavarresa	Santa Maria d'Oló	8,80		
08258A01100126 08258A00800018 08258A01100129 08258A01100125	Armenteras (Ca l'Abellà, Armenteras de dalt I i Armenteras de dalt II)	Santa Maria d'Oló	26,4		
08258A01100135 08258A00800003 08258A00800002			2		
08054A00800029 08054A00800030 08054A00800023 08054A00800011	La Clusella	Castellcir	6		
			1,3		
TOTAL			**119,62 ha**		

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): c80275ec8beca0310909 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Les superfícies que finalment s'han executat han patit alguna variació, tal i com es pot comprovar comparant les taules 1 i 4, com a conseqüència del replanteig in situ de les feines i modificació dels límits per ajustar-los a la realitat de la finca.

També cal destacar que a les finques d'Armenteras, s'hi ha executat recuperació de Recuperació de terres/pastures en PEG a la finca Armenteras de Dalt II sobre una superfície de 2 ha. La finca Armenteras de Dalt I també té prevista la recuperació de terres/pastures en PEG, tot i que en aquest cas encara no es disposa de l'autorització per part de l'administració. Un cop es disposi de l'autorització, es procedirà a realitzar aquesta actuació.

A l'apartat 4 es detallen les despeses de funcionament ordinari. En aquest sentit, l'Associació explica que "Les despeses necessàries pel funcionament ordinari de l'APF i per a la execució de les actuacions finalment han estat les que es descriuen a la taula següent:

Concepte	Inversió Realitzada (€)	Font de finançament	Ingresos obtinguts
Suport orgànic, laboral i comptable (enginyeria)	4.930,00 €	Fons propis APF	0,00
Direcció d'obra de les actuacions previstes al programa anual	11.164,20 €	Fons propis APF	0,00

En conclusió, 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.

- 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.

- S'ha verificat que s'ha emès un informe de l'Oficina Tècnica de Prevenció Municipal d'Incendis Forestals i Desenvolupament Agrari signat pel tècnic de la

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): c80275ec8beca0310909 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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 conveni.

En relació a l'informe de conformitat de pagament emès per part del centre gestor:

D'acord amb la base 24.6 de les Bases d'Execució del Pressupost 2021, relatiu a la "Tramitació administrativa de la despesa: 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, en el cas d'operacions O vinculades al pagament de subvencions, caldrà que en el seu tràmit s'acompanyi un informe del responsable del centre gestor promotor en que es posi de manifest:

a) Que s'ha justificat total o parcialment la subvenció concedida i :

- Que dona la seva conformitat amb el 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 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 d ela Llei general de subvencions.

Que no s'ha acordat per l'òrgan concedent cap mesura cautelar de retenció dels pagaments pendents d'abonar referits a la mateixa subvenció."

S'ha validat que existeix a l'expedient l'informe de justificació de subvenció, emès pel centre gestor. En concret:

El centre gestor emet en data 28 de març de 2021 un informe de justificació de pagament nº2 de la subvenció de l'APF Gavarresa Moianès, signat pel responsable directiu del servei promotor mitjançant el qual s'informa:

"[...] Segons el pacte setè del conveni regulador de la subvenció aprovat en l'esmentat decret, el termini per justificar la subvenció és de l'1 de novembre de 2020 al 15 de febrer de 2021.

En data 19 de març de 2021 l'Associació de Propietaris Forestals Gavarresa-Moianès ha presentat al Registre de la Diputació de Barcelona la documentació justificativa d'aquesta subvenció.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): c80275ec8beca0310909 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Revisada aquesta documentació poso de manifest que:

a) Que s'ha justificat parcialment la subvenció concedida i

- Que dono la meva conformitat amb el 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 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.

Per tant, dono la meva conformitat a la justificació de la subvenció concedida i al pagament a l'Associació de Propietaris Forestals Gavarresa-Moianès per un import de **113.309,16 €**."

f) Pagament de la subvenció

En relació al pagament i d'acord amb el pacte vuitè del conveni:

> "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

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): c80275ec8beca0310909 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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 29 de maig de 2021 i de 17 d'abril de 2021, respectivament, ambdós amb resultat positiu.

A més a més, a l'expedient del beneficiari consta que l'entitat adjunta amb cadascuna de les justificacions 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)."

D'acord amb les dades del SAP, en data 21 de gener de 2021 es va realitzar el primer pagament per import de 86.690,84 euros, en data 4 de juny de 2021 es va realitzar el segon pagament per import de 113.309,16 euros.

En total s'ha pagat a l'Associació un import total de 200.000,00 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, presentada en data 15 de febrer de 2021, el cost final de l'activitat ha ascendit a 339.840,70 euros i s'ha finançat de la següent manera:

Estructura de finançament final de l'activitat	Imports (€)
Subvenció Diputació	200.000,00
Recursos propis	139.840,70
Total	**339.840,70**

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): c80275ec8beca0310909 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 previst inicialment, es constata una desviació a la baixa de 13.963,08 euros, que representa un 3,95% del total del pressupost previst inicialment.

A la Memòria Tècnica Final del Programa Anual d'Actuacions 2020, presentada en data 15 de febrer de 2021, es recull a l'apartat de 2 dels Fets que:

"De les actuacions previstes no s'han pogut realitzar les que s'inclouen a la taula següent.

Taula 2:

FINCA	MUNICIPI	UNITAT (ha)	INVERSIÓ PREVISTA (€)
La Rubirassa	Santa Maria d'Oló	2,56	10.481,92
La Vall de la Gavarresa	Santa Maria d'Oló	0,5	1.801,84
		3,06	**12.283,36 €**

"

Aquestes actuacions no s'han realitzat pels següents motius:

A la finca Rubirassa (Santa Maria d'Oló) es preveia l'execució de recuperació de terres/pastures, però finalment no s'ha pogut acordar l'execució de les feines amb la propietat dins del termini establert.

A la finca La Vall de la Gavarresa (Santa Maria d'Oló) es preveia la recuperació de terres/pastures, però finalment, al necessitar accedir a la zona a recuperar amb maquinària pesada a través d'un camp sembrat, no s'ha considerat oportú fer-ho a finals d'any, per tal de no perdre la collita. S'ha acordat amb la propietat que l'execució de la recuperació de terres/pastures s'inclourà al Pla Anual 2021."

A més a més, a l'apartat 2.1 es detallen les activitats modificades:

"2.1) Actuacions modificades
Amb la denominació "Armenteras" del Programa Anual 2020, s'hi incloïa un seguit de finques associades on s'hi planificava una actuació conjunta. Finalment, les finques que es van acollir a la proposta i a les quals s'hi han executat i justificat les actuacions, són les descrites a la taula següent:

Taula 3:

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): c80275ec8beca0310909 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

CODI UG	FINCA	MUNICIPI	UNITAT (km)
08258A01100126	Ca l'Abellà	Santa Maria d'Oló	0,5
08258A00800018 08258A01100129 08258A01100125	Armenteras de dalt I	Santa Maria d'Oló	13,1
08258A01100135 08258A00800003 08258A00800002	Armenteras de dalt II	Santa Maria d'Oló	12,8
TOTAL			**15,90**

Cal fer esment que a les finques Armenteras de Dalt I i II s'hi va planificar també la recuperació de terres/pastures en PEG. A la finca Armenteras de Dalt II s'ha executat aquesta recuperació sobre una superfície de 1'99 ha. La finca Armenteras de Dalt I també té prevista la recuperació de terres/pastures en PEG, sobre una superfície de 1,51ha, la qual no s'ha executat al no disposar de l'autorització pertinent per part de l'administració."

En relació als resultats obtinguts, l'Associació detalla al punt 5 el següent:

"El pressupost disponible per a la execució del Pla Anual 2020 és de 200.000 €, amb els quals s'han pogut realitzar les feines d'aclarida de plançoneda i aclarida de millora en boscos de pi blanc, eliminació de restes a la vora dels camins principals, recuperació de terres/pastures a les següents finques (veure taula 4). En el quadre es detalla també si aquests han generat ingressos per a l'associació en la venda de la biomassa i fusta extreta de l'actuació.
Del total de 339.840,70 € invertits, 139.840,70 € han estat finançats per la pròpia Associació i 200.000,00 € per la Diputació de Barcelona que es correspon amb la inversió en treballs forestals i en la direcció d'obra dels treballs executats.

Les actuacions han servit per modificar l'estructura dels boscos situats en àrea de gestió prioritària. Les masses boscoses on s'ha actuat, presenten una estructura menys perillosa en cas d'incendis forestals, trencant-se la continuïtat vertical del combustible per, així, evitar focs de capçades que dificulten l'extinció dels mateixos. Amb l'extracció de l'arbrat, s'ha disminuït molt la càrrega de combustible present al bosc, facilitant també les feines d'extinció. Les actuacions, també han perseguit l'objectiu de restaurar les zones forestals afectades per incendis i altres pertorbacions i facilitar l'adaptació dels espais agroforestals als efectes del canvi climàtic, conservant i potenciant la biodiversitat present."

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): c80275ec8beca0310909 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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.

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.

Pel que fa a la tramitació d'aquests acords, s'ha comprovat el següent:

- La Diputació de Barcelona, mitjançant decret de presidència, de data 26 d'octubre de 2020, va aprovar el conveni a formalitzar entre la Diputació de Barcelona i l'Associació de Propietaris Forestals Gavarresa-Moianès, per al finançament del 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 d'Artés, Avinyó, Calders, Castellcir, Castellterçol, Collsuspina, Granera, L'Estany, Moià, Monistrol de Calders, Sant Feliu Sasserra, Sant Quirze Safaja i Santa Maria d'Oló.

  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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): c80275ec8beca0310909 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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 30 d'octubre de 2020 pel president de l'APF i en data 1 de novembre de 2020 per la Diputació de Barcelona i que, per tant, es va perfeccionar amb el consentiment de les parts. Consta signat pel Secretari delegat de la Diputació de Barcelona en data 2 de novembre de 2020.

Consta inscrit al registre de convenis de la Diputació de Barcelona amb número 504 de data 1 de novembre de 2020.

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:

En relació a l'import:

En el pacte quart del conveni s'estableix que: "La Diputació de Barcelona a través de l'Oficina Tècnica de Prevenció Municipal d'Incendis Forestals i Desenvolupament Agrari, subvencionarà a l'Associació de propietaris forestals Gavarresa-Moianès amb un import de 200.000,00 € per col·laborar en la realització de les activitats descrites als punts anterior, amb càrrec a l'aplicació pressupostària G/50002/17200/48902 del vigent pressupost."

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): c80275ec8beca0310909 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

En relació al termini d'execució:

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."

En relació a la justificació:

D'acord amb el pacte setè, "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.

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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): c80275ec8beca0310909 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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 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."

En relació al període d'execució i a la vigència del conveni, cal dir que la data d'inici del període d'execució i de la vigència del conveni s'estableix de l'1 de gener de 2020 al 31 de desembre de 2020. No obstant el conveni es va signar en posterioritat, en data 1 de novembre de 2020.

Es recomana formalitzar i signar els convenis abans o simultàniament a la data d'inici de la seva vigència per evitar que despleguin efectes amb caràcter retroactiu. Aquesta previsió és independent del termini d'execució que es fixi per desenvolupar les actuacions subvencionades.

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. 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): c80275ec8beca0310909 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Metadades del document

Núm. expedient	2022/0014371
Tipus documental	Informe
Títol	Inf_CFin_Subv_PRIV_Associació de Propietaris Forestals Gavarresa-Moianès

Signatures

Signatari		Acte	Data acte
Mireia Gutierrez Uriel (TCAT)	Responsable de Control Financer de Subvencions	Signa	22/11/2022 10:13
Mireia González Miret (TCAT)	Cap de Secció de Control Financer-Diba	Signa	22/11/2022 10:15

Validació Electrònica del document

Codi (CSV)	Adreça de validació	QR
c80275ec8beca0310909	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 3
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 11
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 14
VI. AL·LEGACIONS 15
VII. CONCLUSIONS 15
VIII. INFORME DE CONTROL FINANCER SOBRE EL BENEFICIARI 16

ANNEX. Informes de control financer de subvencions d'entitats privades:

- Associació per l'Orientació, Formació, Inserció dels Treballadors Estrangers (CITE)
- Associació d'Ajuda Mútua d'Immigrants a Catalunya (AMIC)

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 49b0d7dc4a601c3379f9 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 2022 (en endavant, PACF 2022), del qual es va donar per assabentat el Ple en sessió de 27 de gener de 2022.

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 2022 estableix que el control financer de les subvencions s'exercirà respecte els beneficiaris de subvencions, atorgades amb càrrec als pressupostos de la Diputació i de les entitats que formen part del seu sector públic.

Constituiran el control financer de subvencions les actuacions a desenvolupar en compliment de l'article 44 de la Llei 38/2003, general de subvencions (LGS), sobre beneficiaris de subvencions atorgades amb càrrec als pressupostos de la Diputació, d'acord amb el que indica la base 29 de les del pressupost per a l'exercici 2021.

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 2022 referits a:

- L'adequat procediment de concessió de subvencions, tenint en compte que el procediment de concessió directa és de caràcter excepcional (risc d'aplicació inadequada del procediment subvencional).
- Possibles defectes o incorreccions en els documents justificatius de la despesa, com, presentació en els terminis establerts, d'acord amb els requisits exigits a la normativa reguladora corresponent i formulació de requeriments d'esmena quan sigui necessari (risc de justificació incorrecta o inadequada)

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 49b0d7dc4a601c3379f9 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- Elegibilitat de les despeses justificades, d'acord amb l'establert a la normativa reguladora de les subvencions: no estar directament vinculades a l'activitat subvencionada o despeses expressament considerades no elegibles en els instruments reguladors de la subvenció (risc de justificació incorrecta o inadequada)
- Possibles situacions de sobrefinançament.
- Justificació dels premis i beques

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.

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.A.4 del PACF 2022, en els termes que s'exposen a l'apartat següent.

D'acord amb el previst a l'apartat III del PACF 2022, s'analitzarà i es valorarà la gestió dels centres gestors adscrits a les direccions o gerències amb el control financer sobre una mostra representativa de la població total d'operacions i expedients de la Diputació de Barcelona.

D'aquesta mostra representativa de la població total la Gerència de Serveis d'Igualtat i Ciutadania ha estat seleccionada d'entre els centres gestors als quals s'efectuaran treballs de control financer, amb relació a l'exercici 2021.

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 2022 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.

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 49b0d7dc4a601c3379f9 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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

II.1. Marc normatiu

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

- **Normativa estatal**

  - Llei 38/2003, General de Subvencions, de 17 de novembre.

  - Reial Decret 887/2006, de 21 de juliol, que aprovà el Reglament de la Llei General de Subvencions.

  - Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals.

  - Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el Capítol primer del Títol sisè de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les hisendes locals, en matèria de pressupostos.

  - Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la qual s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals, modificada per l'Ordre HAP/419/2014, de 14 de març.

  - Llei 30/1992, de 26 de novembre, de les Administracions Públiques i del Procediment Administratiu Comú.

  - Llei 39/2015, d'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques.

  - Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic.

  - 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): 49b0d7dc4a601c3379f9 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- Resolució de 30 de juliol de 2015, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, per la que es dicten instruccions per l'exercici del control financer permanent.

- Resolució d'1 de febrer de 2022, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, per la que es modifica la del 30 de juliol de 2015, per la que es dicten instruccions per l'exercici del control financer permanent.

- 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 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.

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 49b0d7dc4a601c3379f9 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- 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.

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.

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 49b0d7dc4a601c3379f9 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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

a) L'adequada i correcta obtenció de la subvenció per part del beneficiari.

b) El compliment per part de beneficiaris de les seves obligacions en la gestió i aplicació de la subvenció.

c) L'adequada i correcta justificació de la subvenció per part de beneficiaris.

d) La realitat i la regularitat de les operacions que, d'acord amb la justificació presentada per beneficiaris, han estat finançades amb la subvenció.

e) L'adequat i correcte finançament de les activitats subvencionades.

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

III.2. Òrgan encarregat de realitzar el control

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

La Intervenció General, d'acord amb el PACF 2022, 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.

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 49b0d7dc4a601c3379f9 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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

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 67 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.

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 49b0d7dc4a601c3379f9 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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

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

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

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

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

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

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

5) Comprovar la competència de l'òrgan d'aprovació:
   Es verifica que l'acord de concessió hagi estat adoptat per l'òrgan competent d'acord amb la normativa interna de la Diputació de

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 49b0d7dc4a601c3379f9 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Barcelona, configurada per la Refosa sobre nomenaments i delegació de competències i atribucions dels òrgans de la Diputació de Barcelona, diferents del Ple, vigent en cada moment.

6) Verificar l'adequació de l'aplicació pressupostària on s'imputa la subvenció:
Es comprova que la despesa disposada a favor de les entitats beneficiàries s'ha imputat als econòmics pressupostaris correctes, d'acord amb allò establert a l'Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la qual s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals, modificada per l'Ordre HAP/419/2014, de 14 de març.

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

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

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

Així mateix, es comprova que es 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 de Servies d'Igualtat i Ciutadania, les comprovacions generals s'han efectuat respecte els beneficiaris següents:

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 49b0d7dc4a601c3379f9 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- **Associació per l'Orientació, Formació, Inserció dels Treballadors Estrangers (CITE).**
- **Associació d'Ajuda Mútua d'Immigrants a Catalunya (AMIC).**

- 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.

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 49b0d7dc4a601c3379f9 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), 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:

Associació per l'Orientació, Formació, Inserció dels Treballadors Estrangers (CITE)

- *Els comptes anuals dels exercicis 2020 i 2021 aprovats per l'òrgan competent (Estats Financers i Memòria).*
- *Les actes de les reunions d'aprovació dels CCAA.*
- *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 724).*
- *Llibre major del compte deutor relatiu a la subvenció rebuda.*
- *Extracte bancari del cobrament de la subvenció objecte de control.*
- *Informe d'auditoria de l'exercici d'imputació de la subvenció esmentada.*

Associació d'Ajuda Mútua d'Immigrants a Catalunya (AMIC)

- *Els comptes anuals dels exercicis 2020 i 2021 aprovats per l'Assemblea o l'òrgan competent (Estats Financers i Memòria).*
- *Els certificats d'aprovació dels comptes anuals, així com el Balanç de situació i el compte de pèrdues i guanys.*
- *Llibre major del compte relatiu a subvencions, donacions i llegats a l'explotació de l'exercici en el qual s'hagi imputat la subvenció (compte 727).*
- *Llibre major del compte deutor relatiu a la subvenció rebuda (compte 430).*

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 49b0d7dc4a601c3379f9 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- *Extracte bancari del cobrament de la subvenció objecte de control.*

- *Informe d'auditoria de l'exercici d'imputació de la subvenció esmentada, si escau.*

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 III.4 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 2022, 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 2021 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.

La mostra dels beneficiaris s'ha determinat a partir de la població corresponent al 2021 en base a l'aplicació de tècniques de mostreig, en els termes de l'article 30 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 2022.

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 2021 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): 49b0d7dc4a601c3379f9 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 2022 s'han seleccionat un màxim de 13 entitats que hagin percebut subvencions per un import agregat superior als 20.000 euros, i un màxim de 2 entitats que hagin percebut subvencions per un import agregat inferior als 20.000 euros, en el decurs del 2021.

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.

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 2022 finalment s'han seleccionat un total de 16 expedients d'entitats privades seleccionades en els termes següents:

- Les 13 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 5 restants en base a l'aplicació d'una fórmula estadística aleatòria.
- 2 entitats perceptores de subvencions per un import agregat de fins a 20.000 euros, de les quals 1 es correspon a la de més import i 1 en base a l'aplicació d'una fórmula estadística aleatòria.

Finalment, s'ha afegit una entitat addicional en base a l'aplicació del criteri de l'auditor tenint en compte els indicis de risc.

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 de Serveis d'Igualtat i Ciutadania són:

- **Associació per l'Orientació, Formació, Inserció dels Treballadors Estrangers (CITE)**
- **Associació d'Ajuda Mútua d'Immigrants a Catalunya (AMIC)**

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

- **Associació per l'Orientació, Formació, Inserció dels Treballadors Estrangers (CITE)**

Centre gestor	Objecte	Tipus d'expedient	Número d'expedient	Import
Gerència de Serveis d'Igualtat i Ciutadania	Subvenció destinada a finançar els "Serveis d'informació i assessorament jurídic en matèria d'estrangeria a la província de Barcelona"	Concessió Directa Nominativa	2020/0011924	104.260,00 €

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): 49b0d7dc4a601c3379f9 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- **Associació d'Ajuda Mútua d'Immigrants a Catalunya (AMIC)**

Centre gestor	Objecte	Tipus d'expedient	Número d'expedient	Import
Gerència de Serveis d'Igualtat i Ciutadania	Subvenció destinada a finançar els Serveis d'informació i assessorament jurídic en matèria d'estrangeria a la demarcació de Barcelona	Concessió directa Nominativa	2020/0013692	104.260,00 €

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 2020/0011924 i 2020/0013692, 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 les activitats corresponents de 2020/0011924 i 2020/0013692, consten al Pla Estratègic de Subvencions per l'Any 2020.

3. Competència de l'òrgan concedent

En els expedients revisats 2020/0011924 i 2020/0013692 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 2020/0011924 i 2020/0013692, 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): 49b0d7dc4a601c3379f9 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 dona compliment a allò establert a la normativa reguladora.

	Subvenció concedida (€)	Total cost activitat (€)	% Subv/Cost
Associació per l'Orientació, Formació, Inserció dels Treballadors Estrangers (CITE)	104.260,00	211.159,20	49,38%
Associació d'Ajuda Mútua d'Immigrants a Catalunya (AMIC)	104.260,00	209.425,23	49,90%

S'ha comprovat que no s'ha finançat més del 50% del cost total de l'activitat.

6. Formalització en conveni

Dels 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.

VI. 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 18 d'octubre de 2022, 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.

VII. CONCLUSIONS

Els treballs de fiscalització realitzats en l'àmbit d'aquesta Gerència de Serveis d'Igualtat i Ciutadania, s'han efectuat sobre dues subvencions atorgades pel procediment de concessió directa, vinculades cadascuna a un expedient administratiu.

De l'examen efectuat en base a les proves realitzades ha estat satisfactori i no se'n desprenen incidències.

No obstant, cal assenyalar que al marge que el procediment de concessió directa pugui estar 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 aquest procediment és excepcional. Per això, cal que els objectes de les

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): 49b0d7dc4a601c3379f9 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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.

A més, convé assenyalar que si, en general, la subvenció concedida supera el 50% del cost de l'activitat a què s'ha aplicat, d'acord amb l'establert a l'art. 9.3 de l'OGS, cal justificar la necessitat de superar aquest percentatge a l'expedient.

VIII. INFORME DE CONTROL FINANCER SOBRE EL BENEFICIARI

Les propostes d'informe de control financer de les entitats analitzades, en tant que són beneficiàries de les subvencions concedides, s'adjunten a l'annex d'aquest informe:

- Annex. Informes de control financer de subvencions d'entitats privades:

  Associació per l'Orientació, Formació, Inserció dels Treballadors Estrangers (CITE).

  Associació d'Ajuda Mútua d'Immigrants a Catalunya (AMIC).

Aquestes propostes d'informe contenen, 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 beneficiàries.

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): 49b0d7dc4a601c3379f9 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Metadades del document

Núm. expedient	2022/0014371
Tipus documental	Informe
Títol	Inf_CFin_Subv_PRIV_GS Igualtat i Ciutadania

Signatures

Signatari		Acte	Data acte
Maria Rosa Singla Just (TCAT)	Tècnica Superior en Economia	Signa	04/11/2022 12:14
Mireia Gutierrez Uriel (TCAT)	Responsable de Control Financer de Subvencions	Signa	04/11/2022 12:19
Mireia González Miret (TCAT)	Cap de Secció de Control Financer-Diba	Signa	04/11/2022 13:23

Validació Electrònica del document

Codi (CSV)	Adreça de validació	QR
49b0d7dc4a601c3379f9	https://seuelectronica.diba.cat	

INFORME DE CONTROL FINANCER DE SUBVENCIONS D'ENTITATS PRIVADES

Associació per l'Orientació, Formació, Inserció dels Treballadors Estrangers (CITE) (G58540428)

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 2022 preveu que el control intern de la gestió econòmica de la corporació s'efectuarà de conformitat amb el que es disposa en el capítol IV del títol VI del TRLRHL, el Reial Decret 424/2017, les *Instruccions de control de la Diputació de Barcelona* 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 de Barcelona pel 2022, aprovades per acord del Ple núm. 11, de 27 de gener de 2022, i vigents en el marc del present control, regulen el marc d'actuació general i procedimental del control financer, tot remetent al PACF 2022 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): b2e292f0d1d95e1d7c76 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 2022 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 100.000,00 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 5.000,00 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 del

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

Codi Segur de Verificació (CSV): b2e292f0d1d95e1d7c76 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

TRLRHL, 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 2022, 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 20.000,00 euros es considera adient no efectuar un examen dels comptes anuals de l'entitat, reservant aquest examen per les subvencions d'import superior a 60.000,00 euros, dins del tram de les superiors a 20.000,00 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 20.000,00 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 20.000,00 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 2022 i en els termes especificats a l'informe corresponent als resultats dels treballs de control

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

Codi Segur de Verificació (CSV): b2e292f0d1d95e1d7c76 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

financer realitzats respecte la Gerència de Serveis d'Igualtat i Ciutadania.

L'entitat l'Associació per a l'Orientació, Formació, Inserció dels Treballadors Estrangers (CITE) 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 2022 respecte l'exercici 2021.

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 "Serveis d'informació i assessorament jurídic en matèria d'estrangeria a la província de Barcelona", el qual es durà a terme entre els dies 1 de gener de 2020 fins al 31 de desembre de 2020.

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. L'entitat beneficiària podrà justificar la realització parcial de l'activitat subvencionada entre el 26 d'octubre i el 29 de novembre de 2020, mitjançant la presentació del compte justificatiu amb informe d'auditor i una memòria justificativa de la realització i el desenvolupament de l'activitat realitzada. La beneficiària haurà de presentar la justificació final entre l'1 de gener i el 31 de març de 2021, mitjançant la presentació del compte justificatiu amb informe d'auditor, i una memòria justificativa de la realització i el desenvolupament de l'activitat realitzada i els resultats obtinguts. 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.

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): b2e292f0d1d95e1d7c76 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Es considera despesa elegible, la despesa d'auditoria necessària per la justificació de la subvenció.

4. El pagament de la subvenció es podrà realitzar en dos cops en el cas que la beneficiària justifiqui parcialment, prèvia la presentació dins dels terminis establerts de la documentació justificativa esmentada al punt anterior. En el cas de presentació de la justificació parcial es farà un primer pagament contra la justificació parcial per una quantia no superior al 50% de l'import de la subvenció atorgada. En aquest cas, si l'entitat presenta una justificació parcial per import superior al 50% de l'import atorgat, l'excedent d'aquest import justificat passarà a pagar-se amb la justificació final.

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. 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 amb informe d'auditor que contindrà:

  • Memòria justificativa de la realització i el desenvolupament de l'activitat realitzada i els resultats obtinguts.

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

- 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

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

Codi Segur de Verificació (CSV): b2e292f0d1d95e1d7c76 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, en relació a l'anàlisi financer:

    - *Els comptes anuals dels exercicis 2020 i 2021 aprovats per l'òrgan competent (Estats Financers i Memòria).*
    - *Les actes de les reunions d'aprovació dels CCAA.*
    - *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 724).*
    - *Llibre major del compte deutor relatiu a la subvenció rebuda.*
    - *Extracte bancari del cobrament de la subvenció objecte de control.*
    - *Informe d'auditoria de l'exercici d'imputació de la subvenció esmentada.*

  - 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): b2e292f0d1d95e1d7c76 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 2022, 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): b2e292f0d1d95e1d7c76 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): b2e292f0d1d95e1d7c76 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): b2e292f0d1d95e1d7c76 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

IV. DESCRIPCIÓ DEL BENEFICIARI

L'Associació per l'Orientació, Formació i Inserció dels Treballadors Estrangers (CITE) (Associació, en endavant), va néixer l'any 1988. Es constitueix per un temps indefinit i és independent, pluralista i sense finalitats lucratives. Les funcions d'aquesta Associació s'exerceixen majoritàriament a Catalunya.

La finalitat de l'Associació s'estableix tenint com a punt de partida el conjunt de bones pràctiques recollides en matèria de gestió de la diversitat cultural i de la diversitat al lloc de treball, en el marc de la Unió Europea, i tenint com a marc de referència legal respecte dels drets dels treballadors migrants i les seves famílies, i d'igualtat d'oportunitats i de tracte, les normes i recomanacions de l'Organització Internacional del Treball (OIT), els plans estatals estratègics de ciutadania i integració, el Programa integral d'acolliment, elaborat per la Secretaria per a la Immigració de la Generalitat de Catalunya, i els altres programes i plans de ciutadania, acolliment integració de les persones migrants.

L'Associació està inscrita al Registre d'Associacions de la Direcció General de Dret i d'Entitats Jurídiques del Departament de Justícia i Interior de la Generalitat de Catalunya amb número d'inscripció 10.018, en data 6 de juny de 1988.

L'Entitat té personalitat jurídica pròpia i es regeix per la legislació en matèria d'Associacions de la Generalitat de Catalunya. La seva seu social està ubicada a Via Laietana 16, 1r, 08003 Barcelona i el seu abast és comarcal, el Barcelonès.

En data 28 de juny de 2017 es van aprovar els canvis en la composició de la Junta Directiva de l'Associació i es va comunicar al Registre d'Associacions de la Generalitat mitjançant escrit de data 6 de juliol de 2017. Hi consten els següents:

- President: Antonio Mora Nuñez (a renovar 28/06/2022)
- Secretària: Cristina Torre López (a renovar 28/06/2022)
- Tresorer: José Fernández González (28/06/2022).

S'ha verificat que la sol·licitud de subvenció, de data 4 de juny de 2020, consta signada pel Sr. Antonio Mora Núñez que actua com a President.

Posteriorment, en data 16 de desembre de 2020 es van aprovar canvis en la composició de la Junta Directiva, quedant establert el següent:

- President: Carlos del Barrio Quesada (a renovar 28/06/2022)
- Secretària: Cristina Torre López (a renovar 28/06/2022)
- Tresorer: José Fernández González (28/06/2022).

S'ha verificat que la justificació, de data 31 de març de 2021, consta signada pel Sr. Carlos del Barrio Quesada en qualitat de President.

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

Codi Segur de Verificació (CSV): b2e292f0d1d95e1d7c76 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

L'article 7 dels seus estatuts defineix que l'Associació es constitueix amb l'objectiu de propiciar l'assistència, l'acolliment i l'orientació sociolaboral i jurídica, per promoure una integració plena de les persones migrants i de les minories ètniques, i per impulsar el respecte per la dignitat humana de totes les persones, i declara el seu compromís d'establiment i desenvolupament amb les polítiques que tinguin com a principi estratègic les finalitats que s'esmenten a continuació:

- Promoure, com a eix de totes les polítiques i normatives en matèria d'estrangeria i immigració, la protecció dels drets fonamentals consagrats en la Constitució espanyola i en l'Estatut d'autonomia de Catalunya, perquè aquests drets siguin reconeguts, tangibles i efectius.
- Promoure, dins del marc migratori, la protecció dels drets fonamentals consagrats en la Carta de drets fonamentals de la Unió Europea.
- Promoure un tracte equitatiu al dels nacionals per als ciutadans i ciutadanes de tercers països residents al nostre país. d. Promoure la ratificació per part de l'Estat espanyol del Conveni de les Nacions Unides sobre la protecció de les persones treballadores migrants adoptat per l'Assemblea General de les Nacions Unides mitjançant la Resolució 45/158, de 18 de desembre de 1990.
- Participar en programes europeus sobre lliure circulació dels treballadors i les treballadores.
- Promoure la integració de les persones immigrades que visquin a Catalunya, sigui quina sigui la seva situació administrativa al nostre país.
- Lluitar contra tota mena de discriminació, dirigida contra les persones immigrades i les seves famílies, especialment en els àmbits social, laboral, educatiu i sanitari.
- Lluitar contra totes les formes d'explotació de les persones i el treball clandestí.
- Promoure la igualtat d'oportunitats de les dones immigrants.
- Implicar les administracions i tot el teixit social en la dignificació de la vida de les persones immigrades i les seves famílies.
- Establir relacions de cooperació amb les universitats i centres d'investigació i recerca, i amb altres associacions, federacions i fòrums que ofereixin identitat i similitud amb les finalitats sigui quin sigui el seu àmbit geogràfic.
- Construir un espai d'interlocució davant les administracions sobre polítiques que fomentin l'acolliment, la diversitat cultural i la diversitat en el lloc de treball, la participació i l'associacionisme de les persones migrades.

I en el seu article 26, es defineixen les funcions de la Junta Directiva:

A. Representar, dirigir i administrar la gestió ordinària de l'associació d'acord amb les directrius de l'assemblea general i sota el seu control.
B. Programar les activitats que ha de desenvolupar l'associació.
C. Sotmetre a l'aprovació de l'assemblea general el balanç, així com l'estat de compte anterior, i confeccionar els pressupostos de despeses i ingressos de l'exercici següent.
D. Desenvolupar els acords adoptats per l'assemblea general.

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

Codi Segur de Verificació (CSV): b2e292f0d1d95e1d7c76 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

E. La dinamització de l'associació en tots els aspectes.
F. Fixar programes d'actuació de l'associació.
G. Efectuar el seguiment de les relacions amb les administracions i les relacions internacionals de l'associació.
H. Elaborar un cronograma d'activitats.
I. Convocar l'assemblea anual.
J. Convocar els congressos ordinaris i extraordinaris.
K. Aprovar un reglament d'acord amb allò que disposen les lleis sobre aquest tema sobre les funcions específiques de cadascun dels càrrecs unipersonals: president/a, secretari/ària, tresorer/a i vocals.
L. Nomenar el director o directora del CITE.

En base el seu article 27, s'hi regeixen les funcions establertes pel President, essent:

A. Dirigir i representar legalment l'associació.
B. Presidir i dirigir els debats, tant de l'assemblea general com de la junta directiva.
C. Posar en pràctica les finalitats estatutàries de l'associació i els acords de la junta directiva.
D. Designar les funcions entre els seus membres.
E. Designar la persona portaveu de l'associació davant dels mitjans de comunicació.
F. Respondre de l'edició dels mitjans de difusió de l'associació.
G. Administrar el patrimoni i els fons de l'associació, d'acord amb els pressupostos aprovats.
H. Usar la signatura, solidàriament amb el tresorer o tresorera, o bé amb el director o directora a fi d'autoritzar els justificants d'ingressos, ordenar les despeses i autoritzar els pagaments.
I. Emetre el vot de qualitat decisori en els casos d'empat.
J. Establir la convocatòria de les reunions de l'assemblea general i de la junta directiva.
K. Visar les actes i els certificats realitzats pel secretari o secretària.
L. Proposar la creació de les diferents comissions de treball.
M. Totes les atribucions pròpies del càrrec i les que li siguin delegades per l'assemblea general.

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 el pagament que ha realitzat la Diputació en relació a la mateixa fins a la data d'emissió d'aquest informe.

Pel cas de l'Associació, 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): b2e292f0d1d95e1d7c76 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Centre gestor	Objecte	Tipus d'expedient	Número d'expedient	Import (€)
Gerència de Serveis d'Igualtat i Ciutadania	Subvenció destinada a finançar els Serveis d'informació i assessorament jurídic en matèria d'estrangeria a la província de Barcelona	Concessió directa nominativa	2020/0011924	104.260,00

El detall del pagament realitzat és tal i com segueix a continuació:

Any	Import	Aplicació pressupostària	Data de pagament
2021	104.260,00 €	G/60303/23110/48902	19/05/2021

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 2020

En aquest sentit, cal assenyalar, que s'han auditat els comptes anuals de l'Associació que comprenen el balanç abreujat a 31 de desembre de 2020, el compte de pèrdues i guanys abreujada, i la memòria abreujada corresponent a l'exercici finalitzat en aquesta data.

L'informe d'auditoria corresponent als esmentats comptes anuals, emès per AUDITING, S.L (ROAC nº S0338), en data 3 de juny de 2021, expressa la següent opinió tal com es recull a continuació:

> "Segons 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 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."

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

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

Codi Segur de Verificació (CSV): b2e292f0d1d95e1d7c76 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

secció Responsabilitats de l'auditor en relació a 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 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.

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 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.

  Aplicació de recursos obtinguts per l'associació

  L'entitat rep ajudes per a diversos projectes de diferents entitats públiques i privades. Hem considerat que la imputació als ingressos de les citades ajudes suposa un risc de la nostra auditoria en tractar-se d'imports significatius per l'associació, en tant que la determinació del resultat de l'exercici depèn d'aquest aspecte.

  En resposta a aquest risc significatiu, hem conegut els controls que l'entitat té dissenyats i realitzat proves analítiques i de detall per assegurar-nos que la imputació a ingressos de les distintes ajudes rebudes sigui coherent i proporcional amb el grau d'execució durant l'exercici del pressupost de despeses de cada projecte."

Amb relació a l'apartat Altres Qüestions, s'hi detalla:

"Els comptes anuals abreujats corresponents a l'exercici finalitzat a 31 de desembre de 2019 van ser auditats per un altre auditor que va expressar una opinió favorable d'aquestes comptes anuals abreujades el 2 d'abril de 2020."

Mitjançant el Certificat de l'acta de reunió de la Junta Directiva de l'Associació celebrada el 18 de juny de 2021 i signada en data 18 d'octubre de 2021 pel

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

Codi Segur de Verificació (CSV): b2e292f0d1d95e1d7c76 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Secretari i el 15 d'octubre del 2021 per la Presidenta i el Secretari, es van aprovar els comptes anuals de l'any 2020.

En relació a l'exercici 2021

En aquest sentit, cal assenyalar, que s'han auditat els comptes anuals abreujats de l'Associació per l'Orientació, Formació i Inserció de treballador estrangers (l'entitat), que comprenen el balanç abreujat a 31 de desembre de 2021, el compte de pèrdues i guanys abreujada, i la memòria abreujada corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data.

L'informe d'auditoria corresponent als esmentats comptes anuals abreujats, emès per AUDITING, S.L (ROAC nº S0338), en data 13 de maig de 2022, expressa la següent opinió tal com es recull a continuació:

- "Segons 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 31 de desembre de 2021, així com dels seus resultats a l'exercici finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació 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."

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 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 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.

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

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

Codi Segur de Verificació (CSV): b2e292f0d1d95e1d7c76 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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 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.

Aplicació de recursos obtinguts per l'associació

L'entitat rep ajudes per a diversos projectes de diferents entitats públiques i privades. Hem considerat que la imputació als ingressos de les citades ajudes suposa un risc de la nostra auditoria en tractar-se d'imports significatius per l'associació, en tant que la determinació del resultat de l'exercici depèn d'aquest aspecte.

En resposta a aquest risc significatiu, hem conegut els controls que l'entitat té dissenyats i realitzat proves analítiques i de detall per assegurar-nos que la imputació a ingressos de les distintes ajudes rebudes sigui coherent i proporcional amb el grau d'execució durant l'exercici del pressupost de despeses de cada projecte."

Mitjançant el Certificat de l'acta de reunió de la Junta Directiva de l'Associació celebrada el 19 de maig de 2022 i signada en data 23 de maig de 2022 per la Presidenta i el Secretari, es van aprovar els comptes anuals de l'any 2021, per unanimitat.

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

Als informes d'auditoria pels exercicis 2020 i 2021, a l'apartat "Responsabilitat de la Junta Directiva en relació amb els comptes anuals abreujats" es recull que:

"La Junta Directiva de la societat és el 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, la Junta Directiva son el responsables 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 la Junta Directiva té la intenció de liquidar l'entitat de cessar les seves operacions, o si no existeix cap altra alternativa realista."

D'acord amb la nota 2 de la memòria dels comptes anuals dels exercicis 2020 i 2021, s'hi detalla:

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

Codi Segur de Verificació (CSV): b2e292f0d1d95e1d7c76 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

“a. Imatge fidel

En compliment de la legislació vigent, s’han formulat els presents comptes anuals, que han estat obtinguts dels registres comptables de l’Entitat i es presenten d’acord amb el Pla General de Comptabilitat, aprovat pel Decret 259/2008, de 23 de Desembre, pel qual s’aprova el Pla General de Comptabilitat de les fundacions i les associacions i les disposicions legals en matèria comptable obligatòries de manera que mostren la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de l’Entitat durant el corresponent exercici.

Els comptes anuals de l’Entitat dels exercicis 2020 i 2021 formulats per la Junta Directiva de l’Associació se sotmetran a aprovació per l’Assemblea General de Socis, estimant que seran aprovades sense modificacions.”

En relació a l’aprovació dels comptes anuals de l’exercici 2020:

L’entitat ens ha facilitat l’acta de la reunió telemàtica de la Junta Directiva de l’Associació de data 18 de juny de 2021 signada pel secretari amb el vist i plau de la presidenta en dates 18 d’octubre de 2021 i 15 d’octubre de 2021 respectivament. En aquesta acta s’acorda:

“1.- S’acorda reelegir els càrrecs de la Junta Directiva que han cessat i elegir els vocals que corresponen, segons l’article 21, capítol IV dels estatuts modificats per l’Assemblea General del dia 15 de febrer 2016.
La Junta Directiva de l’Associació estarà formada, a partir d’avui, per les següents persones, amb els respectius càrrecs:

Presidenta: AURORA HUERGA BARQUÍN
Secretari: OVIDI HUERTAS CASTILLO
Tresorer: JOSE FERNÁNDEZ GONZÁLEZ
I vocals.

Totes aquestes persones accepten el càrrec per al qual han estat nomenades.

2.- El tresorer, Jose Fernández González, exposa el compte de resultats i l’auditoria del 2020, els quals són aprovats per unanimitat dels assistents.
Durant l’any 2020, l’Associació ha obtingut un resultat negatiu de 14.816,16 euros. La proposta de distribució d’aquest resultat és la següent:

Base de repartiment	
Pèrdues de l'exercici	(14.816,16)
Aplicació	
A: Resultats negatius exercicis anteriors	(14.816,16)

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

Codi Segur de Verificació (CSV): b2e292f0d1d95e1d7c76 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Així mateix, es proposa el traspàs de 92.201,71 euros del Remanent per cobrir els resultats negatius d'exercicis anteriors i de l'exercici 2020.

Base de repartiment	
Pèrdues de l'exercici 2020	(14.816,16)
Resultats Negatius Exercicis Anteriors	(77.385,55)
Aplicació	
A: Remanent	(92.201,71)

La proposta de (neteja del Balanç) s'aprova per unanimitat."

En relació a l'aprovació dels comptes anuals de l'exercici 2021:

L'entitat ens ha facilitat l'acta de la reunió telemàtica de la Junta Directiva de l'Associació de data 19 de maig de 2022 signada pel secretari amb el vist-i-plau de la presidenta en data 23 de maig de 2022. En aquesta acta s'acorda:

"1.- S'aprova l'acta de la reunió de la Junta de 17 de desembre de 2021 per unanimitat.
2.- S'aproven els comptes de l'any 2021 sense paraules, per unanimitat.
3.- S'aprova el pressupost de l'any 2022 sense paraules, per unanimitat."

En base als principis comptables aplicats per als exercicis 2020 i 2021 es detallen a continuació:

> **"b. Principis comptables**
>
> Els principis i criteris comptables aplicats per a l'elaboració d'aquests comptes anuals són els que es resumeixen a la Nota 4 d'aquesta memòria. Tots els principis comptables obligatoris amb incidència al patrimoni, la situació financera i als resultats s'han aplicat per l'elaboració dels comptes anuals."

Els estats adjunts en els comptes anuals dels exercicis 2020 i 2021 són els resumits a continuació.

- Balanç de situació

Pels exercicis 2020 i 2021 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*):

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

Codi Segur de Verificació (CSV): b2e292f0d1d95e1d7c76 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

	2021		2020	
	Actiu	**Passiu**	**Actiu**	**Passiu**
Actiu no corrent	20.897,13		17.050,27	
Actiu corrent	535.874,86		626.377,84	
Patrimoni Net		476.099,84		471.435,88
Passiu no corrent		0,00		0,00
Passiu corrent		80.672,15		171.992,23
TOTAL	**556.771,99**	**556.771,99**	**643.428,11**	**643.428,11**

➢ Compte de pèrdues i guanys

Les principals magnituds del compte de resultats de l'Associació per als exercicis 2020 i 2021 són les següents (*en euros*):

	2021	2020
1. Import net de la xifra de negocis	716.239,16	639.833,84
c) Ingressos de promocions, patrocinadors i col·laboradors	20.000,00	20.000,00
d) Subvencions, donacions i altres ingressos	696.239,16	619.833,84
2. Ajuts concedits i altres despeses	-	-
6. Altres ingressos de la activitat	3.917,46	650,00
7. Despeses de personal	(-) 575.919,23	(-) 514.146,38
8. Altres despeses d'explotació	(-) 138.726,83	(-) 137.930,86
9. Amortització de l'immobilitzat	(-) 846,60	(-) 887,66
13. Altres resultats	-	(-) 2.335,10
Resultat d'explotació [A]	**4.663,96**	**(-) 14.816,16**
Resultat financer [B]	**0,00**	**0,00**
Resultat abans d'impostos [A+ B]	4.663,93	(-) 14.816,16
Resultat de l'exercici	**4.663,96**	**(-) 14.816,16**

El resultat de l'exercici 2021 ascendeix a 4.663,96 euros de benefici, essent el de l'exercici 2020 de 14.816,16 euros de pèrdua.

V.2. Conciliació de les transferències

L'Associació, segons la nota 10 de la memòria dels comptes anuals de l'exercici 2020, ha ingressat per subvencions oficials a les a activitats un total de 619.833,84 euros, segons el detall següent:

Subvencions	Import concedit (€)	Total P i G (€)	% (respecte el concedit)
Aj. Barcelona	173.824,00	173.824,00	24,35%
Aj. Canovelles	8.162,40	8.162,40	1,14%
Aj. Castellar Vallès	6.230,00	6.230,00	0,87%
Aj. Cerdanyola	29.700,00	29.700,00	4,16%
Aj. El Prat de Llobregat	5.000,00	5.000,00	0,70%
Aj. Hospitalet de Llobregat	4.400,00	4.400,00	0,62%

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

Codi Segur de Verificació (CSV): b2e292f0d1d95e1d7c76 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Subvencions	Import concedit (€)	Total P i G (€)	% (respecte el concedit)
Aj. Igualada	8.910,00	8.910,00	1,25%
Aj. Manresa	9.000,00	9.000,00	1,26%
Aj. Martorell	5.780,00	5.780,00	0,81%
Aj. Molins de Rei	9.272,00	9.272,00	1,30%
Aj. Rubí	19.275,20	19.275,20	2,70%
Aj. Sant Feliu Llobregat	11.000,00	11.000,00	1,54%
Aj. St. Cugat del Vallès	19.950,00	19.950,00	2,80%
Aj. Sta. Perpetua de la Mogoda	1.125,00	1.125,00	0,16%
Aj. Sta. Coloma de Gramenet	6.843,64	6.843,64	0,96%
Aj. Tarragona	21.000,00	21.000,00	2,94%
Aj. Terrassa	13.800,00	13.800,00	1,93%
Aj. Vic	2.500,00	2.500,00	0,35%
Aj. Vilanova i la Geltrú	2.050,00	2.050,00	0,29%
CC Baix Llobregat	1.650,00	1.650,00	0,23%
CC Bages	1.800,00	1.800,00	0,25%
CC Berguedà	10.970,00	10.970,00	1,54%
CC La Segarra	1.100,00	1.100,00	0,15%
Diputació de Barcelona	**104.260,00**	**104.260,00**	**14,61%**
Diputació de Girona	10.000,00	10.000,00	1,40%
Diputació de Lleida	48.000,00	48.000,00	6,73%
Generalitat – SOC39/19/000164	19.231,60	19.231,60	2,69%
Generalitat – SOC26/20/000114	38.415,12	0,00	5,38%
Generalitat Immigració	65.000,00	65.000,00	9,11%
Generalitat – TSF076/20/000387	55.500,00	0,00	7,78%
Total	**713.748,96**	**619.833,84**	**100%**

En relació a la comptabilitat de la subvenció objecte de fiscalització, expedient 2020/0011924, segons la comptabilitat de la Diputació, han estat de 104.260,00 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)	**104.260,00**
(-) Aportació de la Diputació registrada per l'Associació en el 2020, i reconeguda per la Diputació en el 2021.	(-) 104.260
(+) Aportació per activitats del 2020 registrada per l'Associació en el 2020, i reconeguda per la Diputació en el 2021.	(+) 104.260
Total aportacions de la Diputació, segons l'Associació a l'exercici 2020	**104.260,00**

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

Codi Segur de Verificació (CSV): b2e292f0d1d95e1d7c76 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

El saldo que l'Associació té pendent de cobrar amb la Diputació a 31 de desembre de 2020 ascendeix a 104.260,00 euros i correspon a l'aportació per a l'exercici 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 2021, essent la data comptable de pagament el 19 de maig de 2021.

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 (2020), 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 2020/0011924

Objecte	**Subvenció destinada a finançar els "Serveis d'informació i assessorament jurídic en matèria d'estrangeria a la província de Barcelona."**
Import subvenció	**104.260,00 € (No subjecte a IVA)**
Tipus d'expedient	**Subvenció**
Procediment	**Concessió directa nominativa**
Centre gestor	**Gerència de Serveis d'Igualtat i Ciutadania**
Aplicació pressupostària	**G/60303/23110/48902**

En data 21 d'octubre de 2020 l'Àrea de Cohesió Social Ciutadania i Benestar que correspon a la Gerència de Serveis d'Igualtat i Ciutadania, de la Diputació de Barcelona, emet informe-Proposta de Subvenció per concessió directa que té com a principal objectiu oferir un servei d'informació i assessorament especialitzat en estrangeria per facilitar l'autonomia personal i la integració de les persones estrangeria.

El projecte pel qual se sol·licita la subvenció es durà a terme a través de les següents actuacions:

1. Servei d'informació i assessorament jurídic gratuït en matèria d'estrangeria i sobre mobilitat internacional de treballadors/res a la província de Barcelona.
2. Servei d'assessorament jurídic en matèria d'estrangeria i mobilitat internacional de treballadors per als equips tècnics municipals dels ajuntaments de la xarxa d'oficines a la província de Barcelona.

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

Codi Segur de Verificació (CSV): b2e292f0d1d95e1d7c76 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

3. Realització, a petició dels ajuntaments que compten amb oficina d'informació, de sessions formatives o informatives en matèria d'estrangeria adreçades a tècnics municipals, persones estrangeres o al conjunt de la ciutadania.

Els objectius que es pretenen aconseguir són:

1. Afavorir el manteniment o l'accés a la regularitat administrativa a les persones estrangeres.
2. Garantir una adequada tramitació dels diferents tràmits administratius vinculats amb la llei d'estrangeria.
3. Garantir una adequada i actualitzada informació de qualsevol canvi en la legislació d'estrangeria o de qualsevol altre tema vinculat amb la immigració.
4. Afavorir la integració social i laboral de la població immigrada als diferents municipis.

En aquest informe a més a més, s'hi menciona l'import de la subvenció i s'estableix les condicions d'acceptació de la subvenció, el seu termini d'execució i justificació, les despeses elegibles, les condicions de pagament, així com, la compatibilitat amb d'altres subvencions i les condicions específiques establertes per la Gerència de Serveis d'Igualtat i Ciutadania.

Per decret (número 10228) de la Presidència de la Diputació, en data 26 d'octubre de 2020, es va aprovar l'atorgament d'una subvenció per concessió directa a l'Associació per a l'Orientació, Formació, Inserció dels Treballadors Estrangers, per un import de 104.260,00 euros destinada al finançament dels Serveis d'informació i assessorament jurídic en matèria d'estrangeria a la província de Barcelona.

La despesa autoritzada i disposada a favor de l'Associació és amb càrrec a l'aplicació pressupostària G/60303/23110/48902 del pressupost de l'exercici 2020.

La notificació d'aquest decret presenta data de registre de sortida el 4 de novembre 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 consta de la mateixa data, 4 de novembre 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:

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

Codi Segur de Verificació (CSV): b2e292f0d1d95e1d7c76 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Subvenció 2020	TOTAL (€)
Import pressupostat (cost inicial de l'activitat)	208.600,00
Import sol·licitat	104.260,00
Import concedit	104.260,00
Import concedit/pressupostat	49,98%

Estructura del cost de l'activitat	TOTAL (€)
Import pressupostat (cost inicial de l'activitat)	208.600,00
Cost final de l'activitat	211.159,20
Import auditat	104.260,00
Import pagat	104.260,00
Import pagat/cost final de l'activitat	49,38%

Estructura de finançament de l'activitat	2020 (€)	
	Pressupost inicial	Pressupost definitiu
Generalitat de Catalunya	65.000,00	70.740,74
Ajuntament de Terrassa	13.800,00	12.463,62
Ajuntament de Manresa	9.000,00	11.886,76
Ajuntament del Prat de Llobregat	5.000,00	5.653,71
Diputació de Barcelona	104.260,00	104.260,09
Recursos propis	11.540,00	6.154,28
Total	**208.600,00**	**211.159,20**

En relació a les possibles desviacions del cost de l'activitat respecte el pressupost presentat inicialment, es constata una desviació a l'alça de 2.559,20 euros, que representa un 1,23% del total del pressupost.

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 **4 de juny 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. Antonio Mora Núñez que, d'acord amb la documentació que consta a l'expedient (la composició de la Junta Directiva de l'Associació i DNI), és el President.

D'altra banda, s'ha comprovat que consta a l'expedient còpia de la composició de la Junta Directiva, els Estatuts de l'entitat i la targeta d'identificació fiscal (CIF), així com la seva inscripció al Registre d'Associacions de la Generalitat de Catalunya, amb número d'inscripció 10018 de la secció 1ª del Registre d'Associacions.

Amb la sol·licitud presentada en data 4 de juny de 2020, s'hi adjunten els següents annexes:

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

Codi Segur de Verificació (CSV): b2e292f0d1d95e1d7c76 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- Memòria de l'activitat per la qual es demana la subvenció (ANNEX 1).
- Pressupost previst per a l'activitat per a la qual se sol·licita la subvenció (ANNEX 2).
- Declaració responsable de reunir els requisits per ser beneficiari/ària i altres aspectes recollits a l'article 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).

En la memòria de l'activitat (Annex 1), l'entitat destaca que:

La descripció de les activitats, són:

1. Servei d'informació i assessorament jurídic gratuït en matèria d'estrangeria i sobre mobilitat internacional de treballadors a la província de Barcelona.
2. Servei d'assessorament jurídic en matèria d'estrangeria i mobilitat internacional de treballadors per als tècnics municipals dels ajuntaments de la xarxa d'oficines a la província de Barcelona.
3. Realització, a petició dels ajuntaments que compten amb oficina d'informació, de sessions formatives o informatives en matèria d'estrangeria adreçades a tècnics municipals, persones estrangeres o al conjunt de la ciutadania.

Com a objectius que es pretenen aconseguir, s'hi detallen:

1. Afavorir el manteniment o l'accés a la regularitat administrativa a les persones estrangeres.
2. Garantir una adequada tramitació dels diferents tràmits administratius vinculats amb la llei d'estrangeria.
3. Garantir una proposta migratòria de qualitat i amb drets.
4. Garantir una adequada informació de qualsevol canvi en la legislació d'estrangeria o de qualsevol altre tema d'interès vinculat amb la immigració.
5. Afavorir la integració social i laboral de la població immigrada als diferents municipis.

Addicionalment, l'entitat 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 11.540,00 euros i subvencions d'altres Administracions públiques 92.800,00 euros. La resta del pressupost es cobreix amb la Subvenció de la Diputació de Barcelona, esdevenint la quantia total de 208.600,00 euros.

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

Codi Segur de Verificació (CSV): b2e292f0d1d95e1d7c76 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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

Previsió d'ingressos	Import (€)
Subvenció Diputació de Barcelona	104.260,00
Recursos propis	11.540,00
Subvencions d'altres Administracions públiques	92.800,00
Total ingressos previstos	**208.600,00**

Previsió de despeses	Import (€)
Personal (persones integrades en l'estructura de l'entitat)	167.262,00
Manteniment de locals	24.048,00
Transports	6.864,00
Despeses indirectes	10.426,00
Total despeses previstes	**208.600,00**

A tall de resum, la subvenció de la Diputació finança el 49,98% del total del cost previst de l'activitat, per tant no supera el 50%.

A la declaració responsable (Annex 3), l'entitat declara que ha sol·licitat o preveu sol·licitar subvencions per la mateixa activitat a altres Administracions Públiques o entitats privades, concretament:

Entitat concedent	Import (€)
Generalitat de Catalunya	65.000,00
Ajuntament de Terrassa	13.800,00
Ajuntament de Manresa	9.000,00
Ajuntament del Prat de Llobregat	5.000,00
Total	**92.800,00**

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 decret número 10228 de la Presidència de la Diputació, en data 26 d'octubre de 2020, es va aprovar l'atorgament d'una subvenció per concessió directa a l'entitat Associació per l'Orientació, Formació, Inserció dels Treballadors Estrangers (CITE), per un import de 104.260,00 euros destinada a

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

Codi Segur de Verificació (CSV): b2e292f0d1d95e1d7c76 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

finançar els "Serveis d'informació i assessorament jurídic en matèria d'estrangeria a la província de Barcelona", d'acord amb l'apartat a) de l'article 16.3 de l'Ordenança General de Subvencions.

D'acord amb el punt tercer de l'apartat sisè 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 en data 31 de març de 2021, l'entitat descriu les activitats realitzades i informa dels següents resultats obtinguts, d'acord amb el seu apartat tercer:

"Durant l'any 2020, en el marc del conveni amb la Diputació de Barcelona:
S'ha donat assessorament legal gratuït sobre la Llei d'estrangeria i sobre els diferents procediments administratius vinculats a aquesta legislació.
S'han resolt altres demandes de les persones usuàries vinculades al coneixement de l'entorn i al seu procés d'inclusió social.
S'han realitzat assemblees informatives sobre la Llei d'estrangeria i sobre els drets i deures laborals de les persones estrangeres.
S'ha participat en les sessions d'acollida organitzades per diversos ajuntaments i en les sessions d'acollida (mòdul B de coneixements laborals)
També s'han resolt diverses consultes de tècnics dels diferents ajuntament sobre matèries vinculades a l'estrangeria.

Durant aquest període, s'han realitzat un total de 9.298 visites a les oficines que configuren la xarxa prevista al conveni. Això representa un total de 5.395 persones ateses.

Les persones ateses han realitzat un total de 14.603 consultes, majoritàriament vinculades amb l'arrelament social (21,40%), les targetes familiars de comunitaris (17,40%), renovació d'autoritzacions de residència (9,40%), nacionalitat (9,10%) i altres processos de regularització (8,10%). S'adjunta memòria estadística detallada de les atencions realitzades.

També s'han realitzat 6 assemblees informatives i 11 mòduls B de coneixements laborals, i un mòdul C de coneixements de la societat catalana, amb un total de més de 750 persones."

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

Codi Segur de Verificació (CSV): b2e292f0d1d95e1d7c76 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

En el punt cinquè d'aquest Annex, l'entitat conclou que:

"Aquest any, la crisi sanitària generada per la pandèmia, i especialment el decret de l'estat d'alarma ha condicionat enormement la tasca realitzada, que va reconvertir-se d'atenció presencial a telemàtica. Això ha comportat un increment important de les tasques de gestió de la documentació dels diferents expedients de les persones usuàries. Al mateix temps, també ha comportat que la realització de la formació s'hagi optat molt majoritàriament per la via telemàtica.

Tot i així, valorem que el desenvolupament de la tasca realitzada durant l'any 2020 ha assolit els objectius plantejats inicialment previstos, tot i els efectes de la crisi sanitària. Amb això, podem afirmar que s'ha posat de manifest la importància i la utilitat de la feina realitzada de la xarxa d'oficines que forma part d'aquest conveni (*) i que rep el suport de la Diputació de Barcelona."

(*) hi ha un error material atès que no es tracta d'un conveni, sinó d'una subvenció nominativa atorgada per concessió directa.

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 dels/les perceptors/res de subvencions, 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. 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."

S'ha verificat que no disposen de pàgina web oficial de l'entitat. No obstant, s'ha contrastat que en la memòria estadística adjuntada amb relació al servei d'informació i assessorament jurídic d'estrangeria de l'any 2020, s'hi fa constar el logotip de la Diputació de Barcelona.

Per tant, es considera que l'entitat ha complert amb l'establert en aquest punt en relació a la difusió.

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

Codi Segur de Verificació (CSV): b2e292f0d1d95e1d7c76 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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 les despeses que es produeixin durant l'execució del projecte "Servei d'informació i assessorament jurídic en matèria d'estrangeria a la província de Barcelona", el qual es durà a terme entre els dies 1 de gener de 2020 i 31 de desembre de 2020.

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. L'entitat beneficiària podrà justificar la realització parcial de l'activitat subvencionada entre el 26 d'octubre i el 29 de novembre de 2020, mitjançant la presentació del compte justificatiu amb informe d'auditor i una memòria justificativa de la realització i el desenvolupament de l'activitat realitzada. La beneficiària haurà de presentar la justificació final entre l'1 de gener i el 31 de març de 2021, mitjançant la presentació del compte justificatiu amb informe d'auditor, i una memòria justificativa de la realització i el desenvolupament de l'activitat realitzada i els resultats obtinguts. 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.

No es podran justificar despeses indirectes per un import superior al 5% de les despeses directes justificades.

Es considera despesa elegible, la despesa d'auditoria necessària per la justificació de la subvenció."

D'acord amb l'apartat tercer punt 5.d) i f) del decret de concessió, s'hi regeix que:

"d) Els/les beneficiaris/àries hauran de comunicar la petició i/o obtenció de qualsevol subvenció pública concurrent que no s'hagi declarat amb la sol·licitud.

f) La subvenció atorgada serà compatible amb qualsevol altre concedida per altres administracions o ens públics o provats. Tanmateix, l'import total de les subvencions rebudes per la mateixa finalitat no podrà superar el cost total del projecte/activitat a desenvolupar."

En data 31 de març de 2021, i per tan dins del termini de justificació establert, l'entitat va presentar, en format electrònic, el compte justificatiu amb informe d'auditor (*) i va adjuntar els següents documents:

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

Codi Segur de Verificació (CSV): b2e292f0d1d95e1d7c76 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- Memòria de l'actuació (ANNEX A).
- Memòria econòmica justificativa de l'activitat subvencionada comprensiva de: Relació de despeses de l'activitat (**) (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).

  Es fa constar que l'Associació es troba al corrent d'aquestes obligacions i 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'aporta el certificat de l'Agència Tributària de data 26 de març de 2021 on se certifica que el present certificat té resultat positiu i una validesa de sis mesos. Tanmateix, consta el certificat d'estar al corrent de les obligacions de la Seguretat Social, en data 26 de març de 2021.

- La memòria 2020 de l'activitat subvencionada on s'hi especifiquen els treballs i resultats obtinguts. En ella, hi consta el logotip de la Diputació de Barcelona.

(*) S'ha produït un error en el model normalitzat que es presenta en la justificació, atès que no s'ha presentat el model normalitzat que s'estableix en el decret de concessió de la subvenció i consta "Compte justificatiu amb aportació de justificants de despesa". El model correcte seria "Compte justificatiu amb aportació d'informe d'auditor".

(**) S'ha detectat que en aquesta justificació, consta un error material amb relació a la xifra especificada del pressupost inicial de l'activitat, atès que s'ha fet constar 208.500,00 euros i l'import especificat en la sol·licitud és de 208.600,00 euros.

S'ha comprovat que la persona que la subscriu té poders suficients per presentar-la, concretament el Sr. Carlos del Barrio Quesada que actua com a President de l'Associació.

Amb relació a l'Annex B - Dades de la subvenció, atès que s'ha produït l'error en el model i l'Associació beneficiària ha fet constar la següent relació de despeses imputades a la Diputació de Barcelona:

Relació de despeses					
Nom creditor/a	**Concepte**	**Import total factura (€)**	**Import imputat a l'activitat (€)**	**Import imputat DIBA (€)**	**% imputat DIBA**
S.A.B	Nòmina assessor	2.632,86	2.632,86	2.632,86	100%

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

Codi Segur de Verificació (CSV): b2e292f0d1d95e1d7c76 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Relació de despeses					
Nom creditor/a	**Concepte**	**Import total factura (€)**	**Import imputat a l'activitat (€)**	**Import imputat DIBA (€)**	**% imputat DIBA**
I.N.S.S.	Seguretat Social	830,67	830,67	830,67	100%
S.A.B	Desplaçaments	55,86	55,86	55,86	100%
S.A.B	Nòmina assessor	2.632,86	2.632,86	2.632,86	100%
I.N.S.S.	Seguretat Social	830,67	830,67	830,67	100%
S.A.B	Desplaçaments	108,3	108,3	108,30	100%
S.A.B	Nòmina assessor	2.632,86	2.632,86	2.632,86	100%
I.N.S.S.	Seguretat Social	830,67	830,67	830,67	100%
S.A.B	Desplaçaments	111,72	111,72	111,72	100%
S.A.B	Nòmina assessor	2.632,86	2.632,86	2.632,86	100%
I.N.S.S.	Seguretat Social	830,67	830,67	830,67	100%
S.A.B	Nòmina assessor	2.632,86	2.632,86	2.632,86	100%
I.N.S.S.	Seguretat Social	830,67	830,67	830,67	100%
S.A.B	Desplaçaments	4,94	4,94	4,94	100%
S.A.B	Nòmina assessor	2.632,86	2.632,86	2.632,86	100%
I.N.S.S.	Seguretat Social	830,67	830,67	830,67	100%
S.A.B	Desplaçaments	14,82	14,82	14,82	100%
S.A.B	Nòmina assessor	2.632,86	2.632,86	2.632,86	100%
I.N.S.S.	Seguretat Social	830,67	830,67	830,67	100%
S.A.B	Desplaçaments	83,98	83,98	83,98	100%
S.A.B	Nòmina assessor	2.632,86	2.632,86	2.632,86	100%
I.N.S.S.	Seguretat Social	830,67	830,67	830,67	100%
S.A.B	Nòmina assessor	2.632,86	977,92	977,92	100%
I.N.S.S.	Seguretat Social	830,67	359,95	359,95	100%
J.R.S	Nòmina assessor	1.790,21	1.790,21	1.790,21	100%
I.N.S.S.	Seguretat Social	586,29	586,29	586,29	100%
J.R.S	Desplaçaments	44,84	44,84	44,84	100%
J.R.S	Nòmina assessor	1.790,21	1.790,21	1.790,21	100%
I.N.S.S.	Seguretat Social	586,29	586,29	586,29	100%
J.R.S	Desplaçaments	34,2	34,2	34,20	100%
J.R.S	Nòmina assessor	1.790,21	1.790,21	1.790,21	100%
I.N.S.S.	Seguretat Social	586,29	586,29	586,29	100%
J.R.S	Desplaçaments	25,08	25,08	25,08	100%
J.R.S	Nòmina assessor	1.461,68	1.461,68	1.461,68	100%
I.N.S.S.	Seguretat Social	478,7	478,7	478,70	100%
J.R.S	Nòmina	365,41	365,41	365,41	100%

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

Codi Segur de Verificació (CSV): b2e292f0d1d95e1d7c76 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Relació de despeses					
Nom creditor/a	**Concepte**	**Import total factura (€)**	**Import imputat a l'activitat (€)**	**Import imputat DIBA (€)**	**% imputat DIBA**
	assessor				
I.N.S.S.	Seguretat Social	115,29	115,29	115,29	100%
J.R.S	Nòmina assessor	1.827,10	1.827,10	1.827,10	100%
I.N.S.S.	Seguretat Social	576,45	576,45	576,45	100%
J.R.S	Nòmina assessor	1.827,10	1.827,10	1.827,10	100%
I.N.S.S.	Seguretat Social	576,45	576,45	576,45	100%
J.R.S	Nòmina assessor	1.827,11	1.827,11	1.827,11	100%
I.N.S.S.	Seguretat Social	576,45	576,45	576,45	100%
J.R.S	Desplaçaments	92,34	92,34	92,34	100%
J.R.S	Nòmina assessor	1.827,11	1.827,11	1.827,11	100%
I.N.S.S.	Seguretat Social	576,45	576,45	576,45	100%
J.R.S	Nòmina assessor	1.218,08	1.218,08	1.218,08	100%
I.N.S.S.	Seguretat Social	384,3	384,3	384,30	100%
J.R.S	Desplaçaments	67,26	67,26	67,26	100%
J.R.S	Nòmina assessor	710,55	710,55	710,55	100%
I.N.S.S.	Seguretat Social	224,18	224,18	224,18	100%
J.R.S	Nòmina assessor	1.827,11	1.827,11	1.827,11	100%
I.N.S.S.	Seguretat Social	576,45	576,45	576,45	100%
J.R.S	Desplaçaments	58,9	58,9	58,90	100%
J.R.S	Nòmina assessor	1.827,11	1.827,11	1.827,11	100%
I.N.S.S.	Seguretat Social	576,45	576,45	576,45	100%
J.R.S	Desplaçaments	89,68	89,68	89,68	100%
J.P.F	Nòmina administratiu	1.374,11	1.374,11	1.374,11	100%
I.N.S.S.	Seguretat Social	447,96	447,96	447,96	100%
J.P.F	Nòmina administratiu	1.374,11	1.374,11	1.374,11	100%
I.N.S.S.	Seguretat Social	447,96	447,96	447,96	100%
J.P.F	Nòmina administratiu	1.190,89	1.190,89	1.190,89	100%
I.N.S.S.	Seguretat Social	373,94	373,94	373,94	100%
A.T.C	Nòmina assessora	348,1	348,1	348,10	100%
I.N.S.S.	Seguretat Social	109,93	109,93	109,93	100%
A.T.C	Nòmina assessora	2.088,58	2.088,58	2.088,58	100%
I.N.S.S.	Seguretat Social	658,95	658,95	658,95	100%
A.T.C	Desplaçaments	44,84	44,84	44,84	100%
A.T.C	Nòmina	2.088,59	2.088,59	2.088,59	100%

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

Codi Segur de Verificació (CSV): b2e292f0d1d95e1d7c76 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Relació de despeses					
Nom creditor/a	**Concepte**	**Import total factura (€)**	**Import imputat a l'activitat (€)**	**Import imputat DIBA (€)**	**% imputat DIBA**
	assessora				
I.N.S.S.	Seguretat Social	658,95	658,95	658,95	100%
A.T.C	Nòmina assessora	2.088,59	2.088,59	2.088,59	100%
I.N.S.S.	Seguretat Social	658,95	658,95	658,95	100%
A.T.C	Desplaçaments	221,92	221,92	221,92	100%
A.T.C	Nòmina assessora	2.088,59	2.088,59	2.088,59	100%
I.N.S.S.	Seguretat Social	658,95	658,95	658,95	100%
A.T.C	Desplaçaments	231,04	231,04	231,04	100%
A.T.C	Nòmina assessora	2.088,59	2.088,59	2.088,59	100%
I.N.S.S.	Seguretat Social	658,95	658,95	658,95	100%
A.T.C	Desplaçaments	424,46	424,46	424,46	100%
AUDITING	Auditoria	1.331,00	1.331,00	1.331,00	100%
Comissió Obrera Nacional de Catalunya	Local de Granollers	114,77	114,77	114,77	100%
Comissió Obrera Nacional de Catalunya	Local de Granollers	125,30	125,30	125,30	100%
Comissió Obrera Nacional de Catalunya	Local de Cornellà	337,58	337,58	337,58	100%
Comissió Obrera Nacional de Catalunya	Local de Cornellà	218,15	218,15	218,15	100%
Comissió Obrera Nacional de Catalunya	Local de Cornellà	277,86	277,86	277,86	100%
Comissió Obrera Nacional de Catalunya	Local de Cornellà	277,86	277,86	277,86	100%
Comissió Obrera Nacional de Catalunya	Local de Cornellà	277,86	277,86	277,86	100%
Comissió Obrera Nacional de Catalunya	Local de Cornellà	277,86	277,86	277,86	100%

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

Codi Segur de Verificació (CSV): b2e292f0d1d95e1d7c76 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Relació de despeses					
Nom creditor/a	**Concepte**	**Import total factura (€)**	**Import imputat a l'activitat (€)**	**Import imputat DIBA (€)**	**% imputat DIBA**
Comissió Obrera Nacional de Catalunya	Local de Cornellà	277,86	277,86	277,86	100%
Comissió Obrera Nacional de Catalunya	Local de Cornellà	277,86	277,86	277,86	100%
Comissió Obrera Nacional de Catalunya	Local de Cornellà	277,86	277,86	277,86	100%
Comissió Obrera Nacional de Catalunya	Local de Cornellà	277,86	277,86	277,86	100%
Comissió Obrera Nacional de Catalunya	Local de Cornellà	277,86	277,86	277,86	100%
Comissió Obrera Nacional de Catalunya	Local de Cornellà	277,86	277,86	277,86	100%
Comissió Obrera Nacional de Catalunya	Local de Gavà	354,89	354,89	354,89	100%
Comissió Obrera Nacional de Catalunya	Local de Gavà	358,04	358,04	358,04	100%
Comissió Obrera Nacional de Catalunya	Local de Gavà	356,47	356,47	356,47	100%
Comissió Obrera Nacional de Catalunya	Local de Gavà	356,47	356,47	356,47	100%
Comissió Obrera Nacional de Catalunya	Local de Gavà	356,47	356,47	356,47	100%
Comissió Obrera Nacional de Catalunya	Local de Gavà	356,47	356,47	356,47	100%

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

Codi Segur de Verificació (CSV): b2e292f0d1d95e1d7c76 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Relació de despeses					
Nom creditor/a	**Concepte**	**Import total factura (€)**	**Import imputat a l'activitat (€)**	**Import imputat DIBA (€)**	**% imputat DIBA**
Comissió Obrera Nacional de Catalunya	Local de Gavà	356,47	356,47	356,47	100%
Comissió Obrera Nacional de Catalunya	Local de Gavà	356,47	356,47	356,47	100%
Comissió Obrera Nacional de Catalunya	Local de Gavà	356,47	356,47	356,47	100%
Comissió Obrera Nacional de Catalunya	Local de Gavà	356,47	356,47	356,47	100%
Comissió Obrera Nacional de Catalunya	Local de Gavà	356,47	356,47	356,47	100%
Comissió Obrera Nacional de Catalunya	Local de Gavà	356,47	356,47	356,47	100%
Comissió Obrera Nacional de Catalunya	Local de Mataró	241,23	241,23	241,23	100%
Comissió Obrera Nacional de Catalunya	Local de Mataró	530,05	530,05	530,05	100%
Comissió Obrera Nacional de Catalunya	Local de Mataró	385,64	385,64	385,64	100%
Comissió Obrera Nacional de Catalunya	Local de Mataró	385,64	385,64	385,64	100%
Comissió Obrera Nacional de Catalunya	Local de Mataró	385,64	385,64	385,64	100%
Comissió Obrera Nacional de Catalunya	Local de Mataró	385,64	385,64	385,64	100%

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

Codi Segur de Verificació (CSV): b2e292f0d1d95e1d7c76 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Relació de despeses					
Nom creditor/a	**Concepte**	**Import total factura (€)**	**Import imputat a l'activitat (€)**	**Import imputat DIBA (€)**	**% imputat DIBA**
Comissió Obrera Nacional de Catalunya	Local de Mataró	385,64	385,64	385,64	100%
Comissió Obrera Nacional de Catalunya	Local de Mataró	385,64	385,64	385,64	100%
Comissió Obrera Nacional de Catalunya	Local de Mataró	385,64	385,64	385,64	100%
Comissió Obrera Nacional de Catalunya	Local de Mataró	385,64	385,64	385,64	100%
Comissió Obrera Nacional de Catalunya	Local de Mataró	385,64	385,64	385,64	100%
Comissió Obrera Nacional de Catalunya	Local de Mataró	385,64	385,64	385,64	100%
Comissió Obrera Nacional de Catalunya	Local de Vic	409,59	409,59	409,59	100%
Comissió Obrera Nacional de Catalunya	Local de Vic	198,88	198,88	198,88	100%
Comissió Obrera Nacional de Catalunya	Local de Vic	304,23	304,23	304,23	100%
Comissió Obrera Nacional de Catalunya	Local de Vic	304,23	304,23	304,23	100%
Comissió Obrera Nacional de Catalunya	Local de Vic	304,23	304,23	304,23	100%
Comissió Obrera Nacional de Catalunya	Local de Vic	304,23	304,23	304,23	100%
Comissió Obrera Nacional de Catalunya	Local de Vic	304,23	304,23	304,23	100%
Comissió Obrera Nacional de Catalunya	Local de Vic	304,23	304,23	304,23	100%

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

Codi Segur de Verificació (CSV): b2e292f0d1d95e1d7c76 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Relació de despeses					
Nom creditor/a	**Concepte**	**Import total factura (€)**	**Import imputat a l'activitat (€)**	**Import imputat DIBA (€)**	**% imputat DIBA**
Comissió Obrera Nacional de Catalunya	Local de Vic	304,23	304,23	304,23	100%
Comissió Obrera Nacional de Catalunya	Local de Vic	304,23	304,23	304,23	100%
Comissió Obrera Nacional de Catalunya	Local de Vic	304,23	304,23	304,23	100%
Comissió Obrera Nacional de Catalunya	Local de Vic	304,23	304,23	304,23	100%
Comissió Obrera Nacional de Catalunya	Local de Vilanova i G	185,59	185,59	185,59	100%
Comissió Obrera Nacional de Catalunya	Local de Vilanova i G	613,32	613,32	613,32	100%
Comissió Obrera Nacional de Catalunya	Local de Vilanova i G	399,46	399,46	399,46	100%
Comissió Obrera Nacional de Catalunya	Local de Vilanova i G	399,46	399,46	399,46	100%
Comissió Obrera Nacional de Catalunya	Local de Vilanova i G	399,46	399,46	399,46	100%
Comissió Obrera Nacional de Catalunya	Local de Vilanova i G	399,46	399,46	399,46	100%
Comissió Obrera Nacional de Catalunya	Local de Vilanova i G	399,46	399,46	399,46	100%
Comissió Obrera Nacional de Catalunya	Local de Vilanova i G	399,46	399,46	399,46	100%
Comissió Obrera Nacional de Catalunya	Local de Vilanova i G	399,46	399,46	399,46	100%
Comissió Obrera Nacional de Catalunya	Local de Vilanova i G	399,46	399,46	399,46	100%
Comissió Obrera Nacional de Catalunya	Local de Vilanova i G	399,46	399,46	399,46	100%

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

Codi Segur de Verificació (CSV): b2e292f0d1d95e1d7c76 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Relació de despeses					
Nom creditor/a	**Concepte**	**Import total factura (€)**	**Import imputat a l'activitat (€)**	**Import imputat DIBA (€)**	**% imputat DIBA**
Comissió Obrera Nacional de Catalunya	Local de Vilanova i G	399,46	399,46	399,46	100%
Comissió Obrera Nacional de Catalunya	Local de Vilafranca	268,58	268,58	268,58	100%
Comissió Obrera Nacional de Catalunya	Local de Vilafranca	135,56	135,56	135,56	100%
Comissió Obrera Nacional de Catalunya	Local de Vilafranca	202,07	202,07	202,07	100%
Comissió Obrera Nacional de Catalunya	Local de Vilafranca	202,07	202,07	202,07	100%
Comissió Obrera Nacional de Catalunya	Local de Vilafranca	202,07	202,07	202,07	100%
Comissió Obrera Nacional de Catalunya	Local de Vilafranca	202,07	202,07	202,07	100%
Comissió Obrera Nacional de Catalunya	Local de Vilafranca	202,07	202,07	202,07	100%
Comissió Obrera Nacional de Catalunya	Local de Vilafranca	202,07	202,07	202,07	100%
Comissió Obrera Nacional de Catalunya	Local de Vilafranca	202,07	202,07	202,07	100%
Comissió Obrera Nacional de Catalunya	Local de Vilafranca	202,07	202,07	202,07	100%
Comissió Obrera Nacional de Catalunya	Local de Vilafranca	202,07	202,07	202,07	100%
Comissió Obrera Nacional de Catalunya	Local de Vilafranca	202,07	202,07	202,07	100%
Comissió Obrera Nacional de Catalunya	Local de Manresa	293,39	293,39	293,39	100%

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

Codi Segur de Verificació (CSV): b2e292f0d1d95e1d7c76 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Relació de despeses					
Nom creditor/a	**Concepte**	**Import total factura (€)**	**Import imputat a l'activitat (€)**	**Import imputat DIBA (€)**	**% imputat DIBA**
Comissió Obrera Nacional de Catalunya	Local de Manresa	310,81	310,81	310,81	100%
Comissió Obrera Nacional de Catalunya	Local de Manresa	302,10	302,10	302,10	100%
Comissió Obrera Nacional de Catalunya	Local de Manresa	302,10	302,10	302,10	100%
Comissió Obrera Nacional de Catalunya	Local de Manresa	302,10	302,10	302,10	100%
Comissió Obrera Nacional de Catalunya	Local de Manresa	302,10	302,10	302,10	100%
E.G.D	Nòmina assessora	1.996,59	1.996,59	739,36	37%
I.N.S.S.	Seguretat Social	956,76	956,76	354,29	37%
Total despeses imputades a la Diputació de Barcelona				**104.260,09 (*)**	

(*) En el marc dels càlculs efectuats, l'import imputat a la Diputació ascendeix a 104.260,09 euros. Hi ha una diferència de 0,09 euros a l'alça. La subvenció atorgada a la Diputació de Barcelona és de 104.260,00 euros. Considerem que es tracta d'un error material.

Per altra banda, s'ha comprovat que el conjunt de despeses presentades ascendeixen a 211.159,20 euros, de les quals s'imputen a la Diputació de Barcelona les esmentades a la taula anterior que ascendeixen a una quantia total de 104.260,09 euros.

L'entitat presenta un informe de revisió de compte justificatiu de subvenció destinada a finançar els Serveis d'informació i assessorament jurídic en matèria d'estrangeria a la província de Barcelona, de data 30 de març de 2021, efectuat per AUDITING, S.L amb número de ROAC S0338, s'informa en el punt vuitè que:

> "8. No assumim cap responsabilitat davant de tercers diferents dels destinataris d'aquest informe."

En relació al treball realitzat, l'auditor informa en el seu punt tercer que:

> "3. El nostre treball s'ha realitzat d'acord amb les Normes d'Actuació aprovades segons Ordre del Ministeri d'Economia i Hisenda, Ordre EHA/1434/2007 de 17 de maig de 2007 i l'Ordre ECO/172/2015 de 3 de juny per la qual es concreten els

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

Codi Segur de Verificació (CSV): b2e292f0d1d95e1d7c76 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

procediments d'aplicació així com l'abast dels mateixos, i ha consistit en les comprovacions que de manera resumida s'anomenen a continuació:

a) Comprensió de les obligacions imposades a l'entitat a la normativa reguladora de la Subvenció, així com a la convocatòria i resolució de la concessió, i tota la documentació que estableix les obligacions imposades al beneficiari de la mateixa a traves de la guia per a la justificació de subvencions directes.

b) Verificació del compte justificatiu aportat per l'entitat a l'objecte de comprovar que la mateixa conté tots els elements assenyalats a l'article 74 del Reglamento de la Ley de Subvenciones i especialment els establerts en les bases reguladores de la subvenció i la seva convocatòria.

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

d) Els comptes anuals de l'exercici 2019 han estat auditats per IBP Auditores y Economistas, S.L.P. amb data 2 d'abril de 2020 van emetre l'informe d'auditoria en el que expressàvem una opinió favorable.

e) Anàlisi de la concordança entre la informació continguda en la memòria d'actuació i els documents aportats per la revisió de la justificació econòmica.

f) Comprovació de que la informació continguda a la memòria econòmica està suportada per una relació classificada de les despeses de l'activitat subvencionada amb la corresponent identificació del creditor, i del document justificatiu de l'import, data d'emissió i pagament.

g) Verificació que la Societat disposa dels documents originals acreditatius de les despeses justificades incloses en la relació citada en el paràgraf b) anterior i del seu pagament.

h) Comprovació que les despeses incloses en la relació són considerades despeses subvencionables, en conformitat amb el que disposa l'article 31 de la Llei General de Subvencions.

i) Verificació de que la societat està al corrent de pagament de les seves deutes amb hisenda i la seguretat social, adjuntem certificats de corrent de pagament a l'annex 2 d'aquest informe.

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

Codi Segur de Verificació (CSV): b2e292f0d1d95e1d7c76 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

j) Comprovació de que l'entitat disposa d'ofertes de diferents proveïdors tal i com s'estableix a l'article 11.2.d de la resolució EMO/1343/2011 de 20 de maig.

k) Comprovació de que cada despesa acreditada en el suport justificatiu correspon a l'activitat formativa certificada pel sol·licitant.

l) Obtenció de la carta de manifestacions de l'entitat, signada per la persona signant del compte justificatiu."

A més a més, l'auditor manifesta als punts quart, cinquè, sisè i setè:

"4. Donat que aquest treball, per la seva naturalesa, no té naturalesa d'auditoria de comptes ni està sotmès a la Llei 22/2015 de 20 de juliol d'auditoria de comptes, no expressem una opinió d'auditoria en el termes previst en la citada normativa.

5. El beneficiari, d'acord amb la manifestació escrita en aquet sentit, ha posat a la nostra disposició tota la informació requerida per a la realització del nostre treball, amb l' abast establert al paràgraf anterior.

6. Com resultat del nostre treball realitzat els informem de que no s'han observat fets o circumstancies que poguessin suposar incompliments de la normativa aplicable o de les condicions imposades a l'Associació per l'Orientació, Formació i Inserció (CITE) per a la percepció de la subvenció a que es refereix l'apartat 1.

7. El present informe s'emet únicament per la finalitat establerta al primer paràgraf del mateix i per la seva informació, i no pot esser utilitzat per a cap altre finalitat, o distribuir-se a tercers diferents sense el nostre previ consentiment per escrit."

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 2021, relativa a la "Tramitació administrativa de la despesa: "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, en el cas d'operacions O vinculades al pagament de subvencions, caldrà que en el seu tràmit s'acompanyi un informe del responsable del centre gestor promotor en que es posi de manifest:

1) Que s'ha justificat total o parcialment la subvenció concedida i :
   • Que dona la seva conformitat amb el contingut del compte justificatiu,
   • Que l'import de la subvenció s'ha destinat íntegrament a finançar l'actuació per a la qual fou concedida,

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

Codi Segur de Verificació (CSV): b2e292f0d1d95e1d7c76 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

• 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.

2) 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.

3) Que no s'ha acordat per l'òrgan concedent cap mesura cautelar de retenció dels pagaments pendents d'abonar referits a la mateixa subvenció."

S'ha validat que, en data 6 de maig de 2021, el responsable del centre gestor promotor ha emès un informe que incorpora els punts descrits anteriorment.

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, s'especifica:

"El pagament de la subvenció es podrà realitzar en dos cops en el cas de que la beneficiària justifiqui parcialment, prèvia presentació dins dels terminis establerts de la documentació justificativa esmentada al punt anterior. En el cas de presentació de la justificació parcial es farà un primer pagament contra justificació parcial per una quantia no superior al 50% de l'import de la subvenció atorgada. En aquest cas, si l'entitat presenta una justificació parcial per import superior al 50% de l'import atorgat, l'excedent d'aquest import justificat passarà a pagar-se amb la justificació final.

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 l'informe de revisió del compte justificatiu de la subvenció atorgada, per finançar el Servei d'informació i assessorament jurídic en matèria d'estrangeria a la província de Barcelona, emès per AUDITING S.L en data 30 de març de 2021, s'hi annexa:

- El certificat amb caràcter positiu de data 26 de març de 2021, amb una validesa de sis mesos a comptar des de la data de la seva expedició.
- El certificat d'estar al corrent de les Obligacions de Seguretat Social de data 26 de març de 2021.

A més a més, a la justificació el beneficiari fa constar a l'Annex C, 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

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

Codi Segur de Verificació (CSV): b2e292f0d1d95e1d7c76 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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 19 de maig de 2021, la Diputació va fer efectiu el pagament de la subvenció concedida per un import de 104.260,00 euros a l'entitat.

g) Finançament de les activitats subvencionades

D'acord amb el compte justificatiu amb informe d'auditoria, a l'Annex B s'hi detalla la relació dels ingressos destinats a finançar l'activitat tal com es mostra a la següent taula:

Ingressos destinats a finançar l'activitat	Import (€)
Ingressos percebuts per subvencions	104.260,00
Recursos propis (altres ingressos no relacionats amb l'activitat, donacions, etc)	106.899,20
Total	**211.159,20**

De la documentació presentada es constata que, l'entitat declara que el cost final de l'activitat ha ascendit a 211.159,20 euros i s'hi detallen factures per aquesta quantia.

En relació als agents finançadors externs han estat els següents: Diputació de Barcelona, Generalitat, Ajuntament de Terrassa, Ajuntament de Manresa i Ajuntament del Prat de Llobregat.

A la següent taula es mostra cada aportació que ha efectuat cada ens públic, així com, la quantia que ha aportat la mateixa Associació:

Estructura de finançament final de l'activitat	Import (€)
Diputació de Barcelona (*)	104.260,09
Generalitat	70.740,74
Ajuntament de Terrassa	12.463,62
Ajuntament de Manresa	11.886,76
Ajuntament del Prat de Llobregat	5.653,71
Recursos propis	6.154,28
Total	**211.159,20**

(*) En relació a l'import de la Diputació de Barcelona i com ja hem comentat a l'apartat anterior, l'import imputat a la Diputació ascendeix a 104.260,09 euros. Hi ha una diferència de 0,09 euros a l'alça. La subvenció atorgada a la Diputació de Barcelona és de 104.260,00 euros. Considerem que es tracta d'un error material i que aquesta diferència deu haver estat assumida per la pròpia entitat.

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

Codi Segur de Verificació (CSV): b2e292f0d1d95e1d7c76 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Finalment, 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 2.559,20 euros, que representa un 1,23% del total del pressupost.

Cost inicial previst de l'activitat (€)	Cost final de l'activitat (€)	Diferència (€)
208.600,00	211.159,20	2.559.20

No obstant, l'entitat fa constar en el compte justificatiu amb informe d'auditor, a l'Annex A – Memòria de l'actuació en l'apartat 4) de desviacions respecte al pressupost previst, l'entitat deixa constància que:

"No hi ha hagut desviacions respecte el pressupost previst."

I en el seu apartat 5) l'Associació CITE conclou el següent:

"La crisis sanitària generada per la pandèmia, i especialment el decret de l'estat d'alarma ha condicionat enormement la tasca realitzada, que va reconvertir-se d'atenció presencial a telemàtica. Això ha comportat un increment important de les tasques de gestió de la documentació dels diferents expedients de les persones usuàries. Al mateix temps, també ha comportat que la realització de la formació s'hagi optat molt majoritàriament per la via telemàtica.

Tot i així, valorem que el desenvolupament de la tasca realitzada durant l'any 2020 ha assolit els objectius plantejats inicialment previstos, tot i els efectes de la crisi sanitària. Amb això, podem afirmar que s'ha posat de manifest la importància i la utilitat de la feina realitzada de la xarxa d'oficines que forma part d'aquest conveni i que rep el suport de la Diputació de Barcelona."

VII. CONCLUSIONS

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

El resultat de l'anàlisi efectuada en base a les proves realitzades ha estat satisfactori i no se'n desprenen incidències.

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

Codi Segur de Verificació (CSV): b2e292f0d1d95e1d7c76 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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): b2e292f0d1d95e1d7c76 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Metadades del document

Núm. expedient	2022/0014371
Tipus documental	Informe
Títol	Inf_CFin_Subv_PRIV_Ass.per l'Orient., Form., Inserc.dels Treb. Estr.(CITE)

Signatures

Signatari		Acte	Data acte
Maria Rosa Singla Just (TCAT)	Tècnica Superior en Economia	Signa	04/11/2022 12:16
Mireia Gutierrez Uriel (TCAT)	Responsable de Control Financer de Subvencions	Signa	04/11/2022 12:19
Mireia González Miret (TCAT)	Cap de Secció de Control Financer-Diba	Signa	04/11/2022 13:23

Validació Electrònica del document

Codi (CSV)	Adreça de validació	QR
b2e292f0d1d95e1d7c76	https://seuelectronica.diba.cat	

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

Codi Segur de Verificació (CSV): b2e292f0d1d95e1d7c76 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

INFORME DE CONTROL FINANCER DE SUBVENCIONS D'ENTITATS PRIVADES

Associació d'Ajuda Mútua d'Immigrants a Catalunya (AMIC) G0267580

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 2022 preveu que el control intern de la gestió econòmica de la corporació s'efectuarà de conformitat amb el que es disposa en el capítol IV del títol VI del TRLRHL, el Reial Decret 424/2017, les *Instruccions de control de la Diputació de Barcelona* 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 de Barcelona pel 2022, aprovades per acord del Ple núm. 11, de 27 de gener de 2022, i vigents en el marc del present control, regulen el marc d'actuació general i procedimental del control financer, tot remetent al PACF 2022 pel què fa a la determinació de la modalitat i a l'abast d'aquest control.

II. OBJECTE DE L'INFORME

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

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

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 56dfaa0a0480bf2cbcb7 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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 2022 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 100.000,00 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 5.000,00 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 del TRLRHL, 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.

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 56dfaa0a0480bf2cbcb7 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

D'acord amb el PACF 2022, 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 20.000,00 euros es considera adient no efectuar un examen dels comptes anuals de l'entitat, reservant aquest examen per les subvencions d'import superior a 60.000,00 euros, dins del tram de les superiors a 20.000,00 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 20.000,00 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 60.000,00 € 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 20.000,00 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 2022 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 d'Ajuda Mútua d'Immigrants 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): 56dfaa0a0480bf2cbcb7 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 2022 respecte l'exercici 2021.

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 els Serveis d'informació i assessorament jurídic especialitzat en matèria d'estrangeria a la demarcació de Barcelona, la qual es durà a terme entre els dies 1 de gener de 2020 i el 31 de desembre de 2020.

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. L'entitat beneficiària podrà justificar la realització parcial de l'activitat subvencionada entre el 26 d'octubre i el 29 de novembre de 2020, mitjançant la presentació del compte justificatiu amb informe d'auditor i una memòria justificativa de la realització i el desenvolupament de l'activitat realitzada. La beneficiària haurà de presentar la justificació final entre l'1 de gener i el 31 de març de 2021, mitjançant la presentació del compte justificatiu amb informe d'auditor, i una memòria justificativa de la realització i el desenvolupament de l'activitat realitzada i els resultats obtinguts. 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.

No es podran justificar despeses indirectes per un import superior al 5% de les despeses directes justificades.

Es considera despesa elegible, la despesa d'auditoria necessària per a la justificació de la subvenció.

4. El pagament de la subvenció es realitzarà en dos cops en el cas que la beneficiària justifiqui parcialment, prèvia la presentació dins dels terminis establerts de la documentació justificativa esmentada al punt anterior. En el cas de presentació de la

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 56dfaa0a0480bf2cbcb7 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

justificació parcial es farà un primer pagament contra justificació parcial per una quantia no superior al 50% de l'import de la subvenció atorgada. En aquest cas, si l'entitat presenta una justificació parcial per import superior al 50% de l'import atorgat, l'excedent d'aquest import justificat passarà a pagar-se amb la justificació final.

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. 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."

Tanmateix, d'acord amb el punt 5d de l'apartat tercer del decret de resolució, s'hi regeix:

"d) Els/les beneficiaris/àries hauran de comunicar la petició i/o obtenció de qualsevol subvenció pública concurrent que no s'hagi declarat amb la sol·licitud."

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 la realització i el desenvolupament de l'activitat realitzada i els resultats obtinguts.

  • L'auditor de comptes haurà d'estar inscrit en el Registre Oficial d'Auditors de Comptes, d'acord amb l'establert a l'Ordre EHA/1434/2007, de 17 de maig.

- 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

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 56dfaa0a0480bf2cbcb7 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, en relació a l'anàlisi financer:

    - Els comptes anuals dels exercicis 2020 i 2021 aprovats per l'Assemblea o l'òrgan competent (Estats Financers i Memòria).

    - Els certificats d'aprovació dels comptes anuals, així com el Balanç de situació i el compte de pèrdues i guanys.

    - Llibre major del compte relatiu a subvencions, donacions i llegats a l'explotació de l'exercici en el qual s'hagi imputat la subvenció (compte 727).

    - Llibre major del compte deutor relatiu a la subvenció rebuda (compte 430).

    - Extracte bancari del cobrament de la subvenció objecte de control.

    - Informe d'auditoria de l'exercici d'imputació de la subvenció esmentada, si escau.

  - 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): 56dfaa0a0480bf2cbcb7 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 2022, 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.

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 56dfaa0a0480bf2cbcb7 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- 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): 56dfaa0a0480bf2cbcb7 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): 56dfaa0a0480bf2cbcb7 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.

IV. DESCRIPCIÓ DEL BENEFICIARI

L'Associació d'Ajuda Mútua d'Immigrants a Catalunya (AMIC) (Associació, en endavant), va néixer l'any 1993 i consta inscrita al Registre d'Associacions de la Generalitat de Catalunya amb número 14210 de la Secció 1º del Registre de Barcelona.

L'Associació té personalitat jurídica pròpia i es regeix per la legislació en matèria d'Associacions de la Generalitat de Catalunya. El domicili social s'estableix a Barcelona i, radica a la Rambla del Raval 29, però podrà ser traslladat a qualsevol altre immoble dins del terme municipal de Barcelona per acord unànime de la Junta Directiva i el seu abast és a Catalunya.

En relació als estatuts de l'entitat:

En data 16 d'octubre de 2018 el Director general de Dret i d'Entitats Jurídiques resol inscriure la modificació dels estatuts de l'associació d'acord amb la sol·licitud presentada per l'entitat en data 5 d'octubre de 2018. La modificació afecta, bàsicament, el domicili.

A més a més, s'adjunta el certificat de l'acta de l'assemblea de data 23 de febrer de 2018 i els nous estatuts expedits per la secretària de l'entitat amb el vistiplau del president.

L'article 2 defineix els fins de l'Associació i les activitats que durà a terme per aconseguir-los són:

a) Donar suport en tot allò referit a les migracions.
   - Oferir un servei d'assessorament gratuït en matèria d'estrangeria tant per a les persones que arriben a casa nostra com per a les persones que volen marxar d'aquest país, donant-los recursos, informació acurada i pràctica amb tal de concretar el seu projecte migratori amb garanties.
   - Aportar a la societat continguts d'investigació a l'entorn dels treballadors estrangers.

b) Donar suport a tècnics i professionals d'institucions, així com a entitats socials, sobre la situació documental de la població immigrada, l'acollida i el seu establiment a les ciutats.
   - Crear tallers i sessions formatives amb els continguts actualitzats de la Llei d'estrangeria i amb continguts específics del Reglament. També sobre les competències de les administracions relacionades amb aquesta matèria.

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 56dfaa0a0480bf2cbcb7 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

c) Afavorir el procés d'inserció i integració de la població migrant en el mercat de treball des d'una perspectiva sindical, fomentant la igualtat i la millora dels drets dels treballadors.
- Realitzar projectes d'orientació sobre el marc legislatiu que regula les relacions laborals a l'Estat espanyol i a Catalunya, donant serveis d'atenció individual o a través de grups, de xerrades i sessions formatives, i a través de l'edició de materials sobre els seus drets i deures.
- Oferir un servei de suport per al reconeixement de la formació acadèmica del país d'origen o de l'experiència professional de les persones immigrades a Espanya, per fomentar la igualtat d'oportunitats entre els treballadors estrangers i els autòctons.
- Oferir un servei de suport per al reconeixement de titulacions reconegudes a Espanya als nacionals que vulguin emigrar per treballaren un altre país de la Unió Europea.

d) Impulsar l'establiment de forma normalitzada de plans d'acollida i de gestió de la diversitat a les empreses.
- Sensibilitzar i assessorar els delegats sindicals i agents per la igualtat, així com als empresaris i responsables de recursos humans sobre els beneficis que comporta per a uns i altres l'aplicació d'aquests plans. Elaborar materials de suport.

e) Contribuir en la construcció d'una societat intercultural on es respecti i es reconegui la diversitat (entesa en un sentit ampli), així com els elements comuns i compartits que garanteixin la interacció i el coneixement mutu entre els ciutadans, com a via per reforçar el sentiment de pertinença que és un fonament de la cohesió.
- Crear projectes de mediació intercultural.
- Posar en marxa campanyes de sensibilització com ara: exposicions fotogràfiques, jornades, congressos i altres activitats que permetin generar la reflexió, la participació i diàleg entre els ciutadans.

f) Promocionar el coneixement i ús de la llengua catalana entre les persones no catalanoparlants.
- Fer campanyes i materials informatius sobre els recursos per a l'aprenentatge
I els beneficis que comporta el coneixement del català.
- Informar des dels punts d'atenció d'AMIC, els usuaris i usuàries que no parlen aquesta llengua, sobre els recursos existents en la ciutat i d'altres on realitzar aquesta formació.

g) Contribuir a millorar la cohesió social i la convivència.
- Posar de manifest i lluitar contra tots aquells actes de contingut racista o xenòfob que posin en perill la convivència habitual entre els ciutadans i les ciutadanes.

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 56dfaa0a0480bf2cbcb7 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- Fer denúncia social entre la xarxa de contractes d'AMIC i davant als mitjans de comunicació sobre aquests fets.
-Realitzar projectes per desmuntar rumors i estereotips (tallers, campanyes a l'àmbit de l'empresa, etc).

En relació als òrgans de govern:

D'acord amb els estatuts de l'entitat, a l'article 14.1 es defineix que, "la Junta Directiva regeix, administra i representa l'associació. Componen aquest òrgan el president/a, el vicepresident/a, el secretari/ària, el tresorer/a i els/les vocals, càrrecs que ha de ser exercits per persones diferents."

L'article 15.1 estableix que "els membres de la Junta Directiva exerceixen el càrrec durant un període de 4 anys, sense perjudici que puguin ser reelegits."

L'article 16 defineix les facultats de la Junta Directiva. En concret, entre d'altres, trobem:

"a. Representar, dirigir i administrar l'associació de la manera més àmplia que reconegui la Llei, així mateix, complir les decisions preses per l'Assemblea General, d'acord amb les normes, instruccions i directrius que aquesta Assemblea estableixi.
[..]
k. 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 el certificat emès en data 6 de març de 2020 per la Cap de la Secció de Publicitat Registral i de Coordinació Administrativa de la Generalitat de Catalunya, es certifica que la Junta Directiva de l'Associació està vigent fins el 18 de juny de 2022 i l'encapçalen:

- President: David Papiol Bernal
- Vicepresidenta: Janette Vallejo Santes
- Secretària: Mónica de la Torre Sánchez
- Tresorera: Mariana Isla Viale

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 el pagament 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): 56dfaa0a0480bf2cbcb7 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Pel cas de l'Associació, 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	Subvenció destinada a finançar els Serveis d'informació i assessorament jurídic especialitzat en matèria d'estrangeria a la demarcació de Barcelona	Concessió directa nominativa	2020/0013692	104.260,00

El detall del pagament realitzat és tal i com segueix a continuació:

Any	Import (€)	Aplicació pressupostària	Data de pagament
2021	104.260,00	G/60303/23110/48901	29/04/2021

V. COMPROVACIONS GENERALS DE CONTROL FINANCER

En aquest sentit, cal assenyalar, que ens han lliurat el Balanç de Situació i el Compte de Pèrdues i Guanys dels exercicis 2020 i 2021, així com els majors dels comptes 430000133 i 727004000 i el cobrament bancari de la subvenció.

En relació a l'exercici 2020:

Consta a l'expedient el certificat emès per la secretària de l'Associació d'Ajuda Mútua d'Immigrants a Catalunya (AMIC), amb el vist-i-plau dels membres de la Junta Directiva de data 23 de febrer de 2021, mitjançant el qual es certifica:

"- Que el dia 23 de febrer de 2021 es celebra l'assemblea general ordinària d'AMIC [...] i que adopten per unanimitat els següents acords:

Primer.- Lectura i aprovació de l'acte de la reunió anterior.
Segon.- Es presenta i aprova el balanç econòmic 2020 i l'informe de gestió 2020.
Tercer.- Es presenta i aprova el pressupost 2021.
Quart.- S'acorda sol·licitar la renovació de la pòlissa de crèdit de La Caixa per import de 120.000,00 €"

En relació a l'exercici 2021:

Consta a l'expedient el certificat emès per la secretària de l'Associació d'Ajuda Mútua d'Immigrants a Catalunya (AMIC), amb el vist-i-plau dels membres de la Junta Directiva de data 17 de febrer de 2022, mitjançant el qual es certifica:

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 56dfaa0a0480bf2cbcb7 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

"- Que el dia 16 de febrer de 2022 es celebra l'assemblea general ordinària d'AMIC [...] i que adopten per unanimitat els següents acords:

Primer.- Lectura i aprovació de l'acte de la reunió anterior.

Segon.- Es presenta i aprova el balanç econòmic 2021 i l'informe de gestió 2021.

Tercer.- Es presenta i aprova el pressupost 2022.

Quart.- S'acorda sol·licitar la renovació de la pòlissa de crèdit de La Caixa per import de 120.000,00 €"

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

Els estats adjunts en els comptes anuals dels exercicis 2020 i 2021 són els resumits a continuació.

➢ Balanç de situació

Pels exercicis 2020 i 2021 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*):

	2021		2020	
	Actiu	**Passiu**	**Actiu**	**Passiu**
Actiu no corrent	0,00		0,00	
Actiu corrent	401.294,66		376.364,47	
Patrimoni Net		28.879,71		24.603,46
Passiu no corrent		0,00		145,38
Passiu corrent		372.414,95		351.615,63
TOTAL	**401.294,66**	**401.294,66**	**376.364,47**	**376.364,47**

➢ Compte de pèrdues i guanys

Les principals magnituds del compte de resultats de l'Associació per als exercicis 2020 i 2021 són les següents (*en euros*):

	2021	2020
1. Import net de la xifra de negocis	543.775,35	500.975,31
a) Vendes	445.754,20	419.189,20
Quotes i material de afiliació	-	240,00
Subvenció Ajuntament de Barcelona	-	129.067,20
Diputació BCN-Xarxa d'Oficines	-	104.260,00
Subvenció Diputació de Lleida	-	48.000,00
Subvenció Ajuntament Terrassa	-	8.920,00
Subvenció Ajuntament Sant Boi	-	7.602,00
Subvenció Diputació de Tarragona	-	10.800,00
Subvenció Ajuntament de Tarragona	-	14.280,00
Generalitat Benestar Social	-	96.020,00
b) Prestacions de serveis	98.021,15	81.786,11
4. Aprovisionament	(-) 278,58	(-) 343.329,24

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 56dfaa0a0480bf2cbcb7 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

	2021	2020
a) Consum de mercaderies	(-) 278,58	(-) 343.271,84
b) Consum de matèries primes i altres matèries consumibles	-	(-) 57,40
5. Altres ingressos d'explotació	-	-
6. Despeses de personal	(-) 505.861,53	(-) 134.915,80
a) Sous, salaris i assimilats	(-) 394.974,98	(-) 106.657,59
b) Càrregues socials	(-) 110.886,55	(-) 28.258,21
7. Altres despeses d'explotació	(-) 32.885,53	(-) 41.008,14
a) Serveis exteriors	(-) 32.574,26	(-) 40.634,77
b) Tributs	(-) 311,27	(-) 373,37
Resultat d'explotació [A]	**4.749,71**	**(-) 18.277,87**
Resultat financer [B]	**0,00**	**0,00**
Resultat abans d'impostos [A+ B]	4.749,71	(-) 18.277,87
Resultat de l'exercici	**4.749,71**	**(-) 18.277,87**

El resultat de l'exercici 2021 ascendeix a 4.749,71 euros de benefici, essent el de l'exercici 2020 de 18.277,87 euros de pèrdua.

V.2. Conciliació de les transferències

L'entitat, segons el compte de Pèrdues i Guanys ha rebut (compte 727) per l'any 2020, un total de 418.949,20 euros, segons el detall següent:

Entitats	Import 2020 (€)	%
Ajuntament de Barcelona	129.067,20	30,81%
Diputació BCN-Xarxa d'Oficines	**104.260,00**	**24,89%**
Subvenció Diputació de Lleida	48.000,00	11,46%
Subvenció Ajuntament de Terrassa	8.920,00	2,13%
Subvenció Ajuntament Sant Boi	7.602,00	1,81%
Subvenció Diputació de Tarragona	10.800,00	2,58%
Subvenció Ajuntament de Tarragona	14.280,00	3,41%
Generalitat Benestar Social	96.020,00	22,92%
Total	**418.949,20**	**100%**

En relació a la comptabilitat de la subvenció objecte de fiscalització, expedient 2020/0013692, segons la comptabilitat de la Diputació, han estat de 104.260,00 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)	**104.260,00**
(-) Aportació de la Diputació registrada per l'Associació en el 2020, i reconeguda per la Diputació en el 2021.	(-) 104.260
(+) Aportació per activitats del 2020 registrada per l'Associació en el 2020 i reconeguda per la Diputació en el 2021.	(+) 104.260
Total aportacions de la Diputació, segons l'Associació 2020	**104.260,00**

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 56dfaa0a0480bf2cbcb7 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

El saldo que l'Associació té pendent de cobrar amb la Diputació a 31 de desembre de 2020 ascendeix a 104.260,00 euros i correspon a l'aportació per a l'exercici 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 2021, essent la data comptable de pagament el 29 d'abril de 2021.

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 (2020), 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 2020/0013692

Objecte	**Subvenció destinada a finançar els Serveis d'informació i assessorament jurídic especialitzat en matèria d'estrangeria a la demarcació de Barcelona**
Import subvenció	**104.260,00 € No subjecte a IVA**
Tipus d'expedient	**Subvenció**
Procediment	**Concessió directa nominativa**
Centre gestor	**Gerència de Serveis d'Igualtat i Ciutadania**
Aplicació pressupostària	**G/60303/23110/48901**

En data 6 d'octubre de 2020, l'Àrea de Cohesió Social, Ciutadania i Benestar de la Diputació de Barcelona, emet un Informe-Proposta de Subvenció per concessió directa per oferir el serveis d'informació i assessorament jurídic especialitzat en matèria d'estrangeria a la demarcació de Barcelona.

Es tracta d'un servei d'assessorament presencial i/o telefònic (en funció de la situació sanitària del moment), integral i de qualitat en tot allò relacionat amb l'estatus legal de la persona estrangera i la seva família, l'adquisició de la nacionalitat espanyola, i el Programa per al Retorn Voluntari.

Concretament, s'ofereix assessorament sobre:

- Obtenció de permisos de residència i treball
- Autorització per arrelament
- Renovacions de targetes de residència i residència i treball
- Modificacions de targetes de residència i residència i treball
- Reagrupament familiar
- Autorització de residència de menors a Espanya

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 56dfaa0a0480bf2cbcb7 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- Adquisició de la targeta de familiar de comunitari
- Adquisició de la nacionalitat espanyola
- Autoritzacions inicials i autoritzacions de llarga durada/llarga durada – UE
- Retorn voluntari
- Informes d'arrelament, d'esforç d'integració i d'habitatge
- Consultes de caire civil relacionades amb la condició de persona estrangera, entre d'altres.

A tall d'exemple, alguns dels serveis prestats en el marc de la col·laboració són:

- Informació/Orientació
- Revisió i/o lliurament de documentació
- Omplir Sol·licitud i/o taxes
- Sol·licitar cita prèvia d'estrangeria via la web del ministeri
- Gestió telefònica
- Gestió telemàtica
- Cerca d'informació i recursos a la xarxa
- Consulta d'expedients davant l'administració competent
- Enviament correus electrònics
- Seguiment, entre d'altres.

AMIC ofereix a les persones usuàries tota l'orientació respecte expedients administratius que, atenent a les circumstàncies concretes de cada cas i sempre que la normativa específica ho permeti, siguin aptes per a la consecució o el manteniment de la situació legal de l'interessat/da i, si escau, de la seva família.

Els resultats que es pretenen aconseguir són:

- Oferir 254 hores mensuals d'atenció directa distribuïdes entre els 21 municipis ja mencionats.
- Es preveu l'atenció de 4.000 persones aproximadament durant tot el 2020, que generaran al voltant d'unes 4.500 visites i més de 7.000 consultes.
- Es preveu portar a terme al voltant de 10 accions formatives, dirigides tant a la ciutadania en general com a tècnics i tècniques municipals.

En aquest informe a més a més, es fa un resum de l'import atorgat, l'acceptació de la subvenció, el termini d'execució, les despeses considerades com a elegibles, el termini i forma de justificació, les condicions de pagament, la comissió mixta de seguiment, la compatibilitat amb d'altres subvencions i les condicions específiques de la gerència.

Per decret (número 10230) de la Presidència de la Diputació, en data 26 d'octubre de 2020, es va aprovar l'atorgament d'una subvenció per concessió directa a l'Associació d'Ajuda Mútua d'Immigrants a Catalunya (AMIC) per import de 104.260,00 euros destinada a finançar els Serveis d'informació i assessorament jurídic especialitzat en matèria d'estrangeria a la demarcació de Barcelona.

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 56dfaa0a0480bf2cbcb7 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

La despesa autoritzada i disposada a favor de l'entitat ascendeix a 104.260,00 euros, amb càrrec a l'aplicació pressupostària G/60303/23110/48901 del pressupost de l'exercici 2020.

La notificació d'aquest decret presenta data de registre de sortida el 4 de novembre 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 en la mateixa data, 4 de novembre 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 (cost inicial de l'activitat)	208.919,83
Import sol·licitat	104.260,00
Import concedit	104.260,00
Import concedit/pressupostat	49,90%

Estructura del cost de l'activitat	TOTAL (€)
Import pressupostat (cost inicial de l'activitat)	208.919,83
Cost final de l'activitat	209.425,23
Import auditat	104.260,00
Import pagat	104.260,00
Import pagat/cost final de l'activitat	49,78%

Estructura de finançament de l'activitat	2020 (€)	
	Pressupost	Definitiu
Subvenció Diputació de Barcelona	104.260,00	104.260,00
Generalitat de Catalunya	65.000,00	65.044,26
Recursos propis	39.659,83	40.120,97
Total	**208.919,83**	**209.425,23**

En relació a les possibles desviacions del cost de l'activitat respecte el pressupost presentat inicialment, es constata una desviació a l'alça de 505,40 euros, que representa un 0,24% del total del pressupost.

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 56dfaa0a0480bf2cbcb7 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 l'entitat, presentada en data 23 de juliol 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. David Papiol Bernal, en qualitat de president, d'acord amb la documentació que consta a l'expedient (certificat de la Direcció General de Dret i d'Entitats Jurídiques de la Generalitat de Catalunya i el seu DNI).

D'altra banda, s'ha comprovat que consta a l'expedient el certificat dels membres que encapçalen la junta directiva, els Estatuts de l'entitat, la targeta d'identificació fiscal (CIF), així com la seva inscripció al Registre d'Associacions de la Generalitat de Catalunya, amb número 14210 de la secció 1ª de Barcelona.

Amb la sol·licitud presentada en data 23 de juliol de 2020, s'hi adjunten els següents annexes:

- Memòria de l'activitat per la qual es demana la subvenció (ANNEX 1).
- Pressupost previst per a l'activitat per a la qual se sol·licita la subvenció (ANNEX 2).
- Declaració responsable de reunir els requisits per ser beneficiari/ària i altres aspectes recollits a l'article 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).

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 en el seu primer apartat de descripció de les activitats:

"La present activitat té com a principal objectiu oferir un servei de informació i assessorament especialitzat en estrangeria per facilitar l'autonomia personal, l'acollida i la integració de les persones estrangeres als municipis de Hospitalet de Llobregat, Badalona, Terrassa, Sabadell, Mataró, Vic, Martorell, Sitges, Castelldefels, Sant Boi de Llobregat, Sant Adrià de Besòs, Vilafranca del Penedès, Granollers, Rubí, Esplugues de Llobregat, Viladecans, Barberà del Vallès, Mollet del Vallès, Sant Pere de Ribes,

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 56dfaa0a0480bf2cbcb7 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Olesa de Montserrat, Esparreguera; així com donar suport als tècnics i tècniques que treballen o estan en contacte amb la població migrada, oferint-los suport i recolzament en el desenvolupament de les seves tasques d'integració de la població nouvinguda.

Es tracta d'un servei d'assessorament presencial i/o telefònic (en funció de la situació sanitària del moment), integral i de qualitat en tot allò relacionat amb l'estatus legal de la persona estrangera i la seva família, l'adquisició de la nacionalitat espanyola, i el Programa per al Retorn Voluntari.

Concretament, assessorem sobre:

- Obtenció de permisos de residència i treball
- Autorització per arrelament
- Renovacions de targetes de residència i residència i treball
- Modificacions de targetes de residència i residència i treball
- Reagrupament familiar
- Autorització de residència de menors a Espanya
- Adquisició de la targeta de familiar de comunitari
- Adquisició de la nacionalitat espanyola
- Autoritzacions inicials i autoritzacions de llarga durada / llarga durada -UE
- Retorn voluntari
- Informes d'arrelament, d'esforç d'integració i d'habitatge
- Consultes de caire civil relacionades amb la condició de persona estrangera, entre d'altres.

A manera d'exemple, alguns del serveis prestats dintre de l'atenció són:

- Informació/Orientació
- Revisió i/o lliurament de documentació
- Omplir Sol·licitud i/o taxes
- Sol·licitar cita prèvia d'estrangeria via la web del ministeri
- Gestió telefònica
- Gestió telemàtica
- Cerca d'informació i recursos a la xarxa
- Consulta d'expedients davant l'administració competent
- Enviament correus electrònics
- Seguiment, entre d'altres.

AMIC ofereix a l'usuari tota l'orientació respecte expedients administratius que, atenent a les circumstàncies concretes de cada cas i sempre que la normativa específica ho permeti, siguin aptes per a la consecució o el manteniment de la situació legal de l'interessat/da i, si escau, de la seva família."

A l'apartat segon es detallen els objectius que es pretenen aconseguir i són els que es detallen a continuació:

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 56dfaa0a0480bf2cbcb7 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

"AMIC ofereix 254 hores mensuals d'atenció directa distribuïdes entre els 21 municipis ja mencionats.
Es preveu l'atenció de 4mil persones aproximadament durant tot el 2020, que generaran al voltant d'unes 4.500 visites i més de 7mil consultes.
Es preveu portar a terme al voltant de 10 accions formatives, dirigides tant a la ciutadania en general com a tècnics i tècniques municipals."

Addicionalment, l'entitat 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 una quantia de 39.659,83 euros i 65.000,00 euros provinents de la subvenció de la Generalitat de Catalunya.

La resta del pressupost es cobreix amb la Subvenció de la Diputació de Barcelona per import de 104.260,00 euros.

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

Previsió d'ingressos	Import (€)
Recursos propis	39.659,83
Subvencions d'altres Administracions públiques – Generalitat de Catalunya	65.000,00
Subvenció Diputació de Barcelona	104.260,00
Total ingressos previstos	**208.919,83**

Previsió de despeses	Import (€)
Personal (persones integrades en l'estructura de l'entitat)	208.919,83
Total despeses previstes	**208.919,83**

En resum, podem veure que la subvenció de la Diputació finança el 49,90% del total del cost previst de l'activitat.

A la declaració responsable (Annex 3), l'entitat declara que ha sol·licitat o preveu sol·licitar subvencions per la mateixa activitat a altres Administracions Públiques o entitats privades. Concretament es detalla la subvenció corresponent de la Generalitat de Catalunya per import de 65.000,00 euros.

Tanmateix, es declara que:

- L'entitat 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.
- Es compromet a executar el projecte o activitat, així com la resta de condicions de la subvenció.
- 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): 56dfaa0a0480bf2cbcb7 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- 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 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 decret número 10230 de la Presidència de la Diputació de Barcelona, en data 26 d'octubre de 2020, es va aprovar l'atorgament d'una subvenció per concessió directa a l'entitat l'Associació d'Ajuda Mútua d'Immigrants a Catalunya (AMIC), per un import de 104.260,00 euros destinada a finançar els "Serveis d'informació i assessorament jurídic especialitzat en matèria d'estrangeria a la demarcació de Barcelona", 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".

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'apartat 3.3 del decret de resolució, on s'especifiquen les condicions a què queda subjecta la subvenció, s'informa que:

> "[...] La beneficiària haurà de presentar la justificació final entre l'1 de gener i el 31 de març de 2021, mitjançant la presentació del compte justificatiu amb informe d'auditor, i una memòria justificativa de la realització i el desenvolupament de l'activitat realitzada i els resultats obtinguts. [...]."

D'acord amb la memòria de l'activitat (Annex A) presentada amb el compte justificatiu amb informe d'auditor de data 30 de març de 2021, l'entitat especifica que les activitats realitzades, els resultats obtinguts i les conclusions es detallen segons l'annex, entenent aquest que correspon a la Memòria Anual 2020 del Servei d'informació i assessorament jurídic en estrangeria.

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 56dfaa0a0480bf2cbcb7 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

A la memòria s'informa que el servei ha obtingut 6.612 visites i que s'han atès 5.050 persones. Gràficament es pot veure un augment tant de les visites com de les consultes respecte els anys anteriors.

Aquestes dades de persones ateses es distribueixen entre les diferents oficines d'AMIC, en concret, 22 oficines.

En relació a les consultes, s'han realitzat 89.894 consultes sobre diversos temes. Els temes que han obtingut un % més elevat han estat: Familiar ciutadà de la UE, Arrelament social i Nacionalitat.

Finalment es recullen altres dades d'interès, tals com, nacionalitat de les visites, edat, sexe, empadronament, habitatge de residència, nivell d'estudis, coneixement de les llengües (català i castellà), situació legal, situació laboral, sectors d'activitats, temps d'estada a Catalunya.

A més a més, al final de la memòria, l'entitat adjunta cartells sobre el servei d'assessorament jurídic en estrangeria que es realitza, imatges dels cartells a algunes oficines, cartells de les xerrades online, i difusió de les diverses activitats a la pàgina web de l'entitat.

Tenint en compte el contingut que es detalla en la memòria anual 2020, adjuntada en la justificació de despeses, es podria considerar 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:

> "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."

S'ha verificat que a la web de l'entitat i d'acord amb la memòria que s'adjunta consta: http://www.associacioamic.cat/ca/homecat/, a l'apartat col·laboracions, l'entitat descriu "L'AMIC som una associació promoguda per la UGT de Catalunya que dona assessorament en matèria d'estrangeria, orienta en matèria de formació, treball i homologació d'estudis, i ofereix informació i suport sobre els drets socials i laborals de les persones immigrades. Disposa de més 30 punts d'atenció arreu de Catalunya."

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 56dfaa0a0480bf2cbcb7 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

S'especifica, a través del logotip, que per dur a terme aquesta tasca, es compta amb el suport dels següents agents finançadors: Departament de Treball, Afers Socials i Famílies de la Generalitat de Catalunya, Diputació de Barcelona, Diputació de Lleida, Diputació de Tarragona, Institut Municipal de Serveis Socials, Ajuntament de Barcelona, Ajuntament de Terrassa, Ajuntament d'Esplugues, Ajuntament de la Llagosta, Ajuntament de Sant Boi de Llobregat, Ajuntament de Vic, Ajuntament de Sant Feliu de Llobregat, Ajuntament de Tarragona, Consell Comarcal del Barberà, Consell Comarcal de Les Garrigues, Ajuntament de Sant Joan Despí, Ajuntament Sant Pere de Ribes i l'Ajuntament de Cubelles.

Per tant, es considera que l'entitat ha complert amb l'establert en aquest punt en relació a la difusió.

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 durant l'execució dels Serveis d'informació i assessorament jurídic especialitzat en matèria d'estrangeria a la demarcació de Barcelona, la qual es durà a terme entre els dies 1 de gener de 2020 i el 31 de desembre de 2020.

2. El/la beneficiari/ària haurà de justificar el cost total de l'activitat, amb indicació de si aquesta ha estat finançada amb càrrec a la subvenció concedida per la Diputació de Barcelona, amb fons propis del beneficiari o amb càrrec a subvencions rebudes d'altres ens concedents per a la mateixa finalitat.

3. L'entitat beneficiària podrà justificar la realització parcial de l'activitat subvencionada entre el 26 d'octubre i el 29 de novembre de 2020, mitjançant la presentació del compte justificatiu amb informe d'auditor i una memòria justificativa de la realització i el desenvolupament de l'activitat realitzada. La beneficiària haurà de presentar la justificació final entre l'1 de gener i el 31 de març de 2021, mitjançant la presentació del compte justificatiu amb informe d'auditor, i una memòria justificativa de la realització i el desenvolupament de l'activitat realitzada i els resultats obtinguts. 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.

   No es podran justificar despeses indirectes per un import superior al 5% de les despeses directes justificades.

   Es considera despesa elegible, la despesa d'auditoria necessària per a la justificació de la subvenció. La subvenció es destinarà a finançar les despeses

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 56dfaa0a0480bf2cbcb7 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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".

4. El pagament de la subvenció es podrà realitzar en dos cops en el cas de que la beneficiària justifiqui parcialment, prèvia la presentació dins dels terminis establerts de la documentació justificativa esmentada al punt anterior. En el cas de presentació de la justificació parcial es farà un primer pagament contra justificació parcial per una quantia no superior al 50% de l'import de la subvenció atorgada. En aquest cas, si l'entitat presenta una justificació parcial per import superior al 50% de l'import atorgat, l'excedent d'aquest import justificat passarà a pagar-se amb la justificació final.

   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 base l'apartat cinquè de l'acord tercer, s'informa:

"[..] d) Els/les beneficiaris/àries hauran de comunicar la petició i/o obtenció de qualsevol subvenció pública concurrent que no s'hagi declarat amb la sol·licitud.

[...] f) La subvenció atorgada serà compatible amb qualsevol altra concedida per altres administracions o ens públics o privats. Tanmateix, l'import total de les subvencions rebudes per la mateixa finalitat no podrà superar el cost total del projecte/activitat a desenvolupar."

En data **30 de març de 2021**, i per tant dins del termini de justificació establert, l'entitat 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).

- Dades de la subvenció (ANNEX B).
  S'hi detalla la relació de despeses de l'activitat i els ingressos destinats a finançar l'activitat.

- Declaració responsable sobre obligacions tributàries i amb la Seguretat Social (ANNEX C), on es declara: "Que l'entitat no està obligada a la presentació del certificat positiu de l'Agència Tributària, donat que:

  - No exerceix activitat subjecte a l'IAE.
  - No està obligada a la presentació de la declaració de l'Impost de Societats."

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 56dfaa0a0480bf2cbcb7 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- Memòria anual 2020, Servei d'Informació i assessorament jurídic en estrangeria.

(*) S'ha constatat un error en el model normalitzat que es presenta en la justificació, atès que es tracta del "compte justificatiu simplificat" i, tal i com es recull a les condicions a què queda subjecta la subvenció, hauria de tractar-se d'un "compte justificatiu amb informe d'auditor".

El Sr. David Papiol Bernal, (amb càrrec a President) és la persona que subscriu, en qualitat de president, i s'ha comprovat que té poders suficients per presentar-la.

L'entitat presenta un informe de revisió del compte justificatiu de la subvenció destinada a finançar els Serveis d'Informació i assessorament jurídic especialitzat en matèria d'estrangeria en la demarcació de Barcelona, de data 30 de març de 2021 emès per GABINETE AUDIWORK, S.L (número ROAC S0498), on s'informa en el punt tercer que:

"3. Nuestro Trabajo se ha realizado siguiendo lo dispuesto en las Normas de Actuación aprobadas mediante Orden del Ministerio de Economía y Hacienda, Orden EHA/1434/2007 de 17 de mayo de 2007 en las que se fijan los procedimientos que se deben aplicar y el alcance de los mismos, y ha consistido en las comprobaciones que de forma resumida se comentan continuación:

- Hemos revisado la memoria económica, Esta revisión ha abarcado la totalidad de los gastos incurridos en la realización de las actividades subvencionadas, y ha consistido en comprobar los siguientes extremos:

    1) La información económica contenida en la memoria está soportada por una relación clasificada de los gastos de personal de la actividad subvencionada, con la identificación del trabajador y del documento (nómina), fecha de emisión y fecha de pago;

    2) La entidad dispone de documentos originales acreditativos de los gastos justificados, conforme a lo previsto en el artículo 30 de la Ley General de Subvenciones y de su pago u que dichos documentos han sido reflejados en los registros contables;

    3) Los gastos que integran la relación cumplen los requisitos para tener la consideración de gastos subvencionable, conforme a lo establecido en el artículo 31 de la Ley General de Subvenciones.

    4) Se han clasificado correctamente, de acuerdo con el contenido de las bases reguladoras, los gastos e inversiones en la Memoria económica, especialmente en aquellos casos en que el beneficiario se haya a una concreta distribución de los mismos;

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 56dfaa0a0480bf2cbcb7 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

5) Hemos comprobado la coherencia de los gastos justificados y de su naturaleza según la actividad subvencionada:

   Gastos de personal: contratos laborales, nóminas, seguros sociales, acreditación de gasto de IRPF, documentación soporte suficiente de la dedicación de los profesionales al proyecto.

6) Ninguno de los gastos imputados están afectados por lo establecido en el artículo 31.3 de la Ley General de Subvenciones;

7) No ha sido necesaria la subcontractación de terceros, y

8) Se ha producido la necesaria coherencia entre los gastos e inversiones justificados y la naturaleza de las actividades subvencionadas.

- Hemos solicitado la declaración de la relación detallada de otros recursos o subvenciones que hayan financiado la actividad subvencionada, con indicación de su importe y procedencia;

- La subvención no ha sido destinada a la adquisición de bienes inmuebles, es por ello que no ha sido necesaria la solicitud de tasación, y

- No ha habido remanente de la subvención no aplicada, por lo tanto, no ha habido ningún reintegro."

A més a més, l'auditor manifesta als punts quart i següents, el contingut que es detalla:

"4. Dado que este Trabajo, por su naturaleza, no tiene la condición de auditoría de cuentas ni se encuentra sometido a la Ley 22/2015, de 20 de julio, de Auditoría de Cuentas no expresamos una opinión de auditoría en los términos previstos en la citada normativa.

5. El beneficiario, de acuerdo con manifestación escrita en este sentido ha puesto a nuestra disposición cuanta información le ja sido requerida para realización de nuestro trabajo con el alcance establecido en el párrafo anterior.

6. Como resultado del trabajo realizado, les informamos que no hemos observado hechos o circunstancias que puedan suponer incumplimientos de la normativa aplicable o de las condiciones impuestas a la ASSOCIACIÓ D'AJUDA MÚTUA D'INMIGRANTS A CATALUNYA (AMIC) por la percepción de la subvención a que se refieren los párrafos 1 y 2 anteriores.

7. El presente informe se emite únicamente para la finalidad establecida en el primer párrafo del mismo y para su información y no puede ser usado para ningún otro fin o

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 56dfaa0a0480bf2cbcb7 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

ser distribuido a terceros, distintos de la DIPUTACIÓN DE BARCELONA, sin nuestro consentimiento escrito previo.

8. No asumimos responsabilidad alguna frente a terceros distintos de los destinatarios de este informe."

L'entitat presenta a l'Annex B - Dades de la subvenció, on s'especifica per una banda, el següent:

Dades de la subvenció	Import (€)
Pressupost inicial	208.919,83
Cost total	209.425,23
Import subvenció	140.260,00
Import justificat	209.425,23

Es detalla que els ingressos destinats a finançar l'activitat, són tals que:

Ens subvencionador	Import (€)
Diputació de Barcelona – Ingressos percebuts per subvencions.	104.260,00
Generalitat de Catalunya - Ingressos percebuts per la realització de l'activitat.	65.044,26
Recursos propis (altres ingressos no relacionats amb l'activitat, donacions, etc.)	40.120,97
Total ingressos	**209.425,23**

La subvenció atorgada per la Diputació de Barcelona ha ascendit a 104.260,00 euros.

El total imputat a la subvenció ascendeix a 209.425,23 euros. La diferència de 105.165,23 euros ha estat assumida per la subvenció concedida de la Generalitat de Catalunya (65.044,26 euros) i mitjançant Recursos propis (40.120,97 euros).

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 2021, relativa a la "Tramitació administrativa de la despesa: "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, en el cas d'operacions O vinculades al pagament de subvencions, caldrà que en el seu tràmit s'acompanyi un informe del responsable del centre gestor promotor en que es posi de manifest:

a) Que s'ha justificat total o parcialment la subvenció concedida i :
• Que dona la seva conformitat amb el contingut del compte justificatiu,
• Que l'import de la subvenció s'ha destinat íntegrament a finançar l'actuació per a la qual fou concedida,

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 56dfaa0a0480bf2cbcb7 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

• 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."

S'ha validat que el responsable del centre gestor promotor ha emès un informe que incorpora els punts descrits anteriorment.

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 podrà realitzar en dos cops en el cas de que la beneficiària justifiqui parcialment, prèvia la presentació dins dels terminis establerts de la documentació justificativa esmentada al punt anterior. En el cas de presentació de la justificació parcial es farà un primer pagament contra justificació parcial per una quantia no superior al 50% de l'import de la subvenció atorgada. En aquest cas, si l'entitat presenta una justificació parcial per import superior al 50% de l'import atorgat, l'excedent d'aquest import justificat passarà a pagar-se amb la justificació final.

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."

Consta a l'expedient del beneficiari que l'entitat adjunta amb la justificació l'Annex C, 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."

Entenem que hi ha un error material atès que s'hauria d'haver marcat la casella: "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 29 d'abril de 2021, la Diputació va fer efectiu el pagament de la subvenció concedida per un import de 104.260,00 euros a l'entitat.

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 56dfaa0a0480bf2cbcb7 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 209.425,23 euros i s'ha finançat de la següent manera:

Estructura de finançament final de l'activitat	Import (€)
Subvenció Diputació de Barcelona	104.260,00
Generalitat de Catalunya	65.044,26
Recursos propis	40.120,97
Total	**209.425,23**

En relació als ingressos rebuts d'altres entitats, l'entitat ha rebut un import total de 169.304,26 euros.

En tant que els ingressos totals rebuts per a finançar el projecte són iguals 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 505,40 euros, que representa un 0,24% del total del pressupost.

L'entitat ha presentat juntament amb el compte justificatiu amb informe d'auditor, l'Annex A – Memòria de l'actuació, a l'apartat 3 de desviacions respecte el pressupost previst, l'entitat beneficiària fa constar que no existeixen desviacions.

No obstant, a la següent taula es detalla la desviació que s'ha calculat en base el pressupost previst inicialment i l'import executat:

Tipus de despeses	Import Previst (€)	Import Executat (€)
Personal (persones integrades en l'estructura de l'entitat)	208.919,83	209.425,23
Total despeses	**208.919,83**	**209.425,23**

Com es pot comprovar, s'ha produït una desviació poc significativa del projecte que s'ha donat en la partida del capítol 1, despeses de personal. Per altra banda, no s'han produït altres despeses, tal com ja es preveia en la sol·licitud de la subvenció.

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 56dfaa0a0480bf2cbcb7 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

VII. CONCLUSIONS

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

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): 56dfaa0a0480bf2cbcb7 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Metadades del document

Núm. expedient	2022/0014371
Tipus documental	Informe
Títol	Inf_CFin_Subv_PRIV_Associació d'Ajuda Mútua d'Immigrants a Catalunya (AMIC)

Signatures

Signatari		Acte	Data acte
Maria Rosa Singla Just (TCAT)	Tècnica Superior en Economia	Signa	04/11/2022 12:16
Mireia Gutierrez Uriel (TCAT)	Responsable de Control Financer de Subvencions	Signa	04/11/2022 12:20
Mireia González Miret (TCAT)	Cap de Secció de Control Financer-Diba	Signa	04/11/2022 13:24

Validació Electrònica del document

Codi (CSV)	Adreça de validació	QR
56dfaa0a0480bf2cbcb7	https://seuelectronica.diba.cat	

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 56dfaa0a0480bf2cbcb7 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

INFORME DE CONTROL FINANCER DE SUBVENCIONS D'ENTITATS PRIVADES

Direcció de Serveis de Suport a la Coordinació General

I. INTRODUCCIÓ 1

II. OBJECTE DE L'INFORME 2

II.1. Marc normatiu 3

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 7

III.4. Estructura de l'informe i treballs efectuats 7

III.5. Procediment de control 11

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. AL·LEGACIONS 19

VII. CONCLUSIONS 19

VIII. INFORME DE CONTROL FINANCER SOBRE EL BENEFICIARI 20

ANNEX. Informes de control financer de subvencions d'entitats privades:

- FUNDACIÓ DEL GRAN TEATRE DEL LICEU
- FUNDACIÓ JOAN MIRÓ
- FUNDACIÓ CASSIÀ JUST

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

Codi Segur de Verificació (CSV): c6a6f7d57ddad2935b5c Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

I. INTRODUCCIÓ[1]

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 2022 (en endavant, PACF 2022), del qual es va donar per assabentat el Ple en sessió de 27 de gener de 2022.

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 2022 estableix que el control financer de les subvencions s'exercirà respecte els beneficiaris de subvencions, atorgades amb càrrec als pressupostos de la Diputació i de les entitats que formen part del seu sector públic.

Constituiran el control financer de subvencions les actuacions a desenvolupar en compliment de l'article 44 de la Llei 38/2003, general de subvencions (LGS), sobre beneficiaris de subvencions atorgades amb càrrec als pressupostos de la Diputació, d'acord amb el que indica la base 29 de les del pressupost per a l'exercici 2021.

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 2022 referits a:

- L'adequat procediment de concessió de subvencions, tenint en compte que el procediment de concessió directa és de caràcter excepcional (risc d'aplicació inadequada del procediment subvencional).
- Possibles defectes o incorreccions en els documents justificatius de la despesa, com, presentació en els terminis establerts, d'acord amb els requisits exigits a

[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): c6a6f7d57ddad2935b5c Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

la normativa reguladora corresponent i formulació de requeriments d'esmena quan sigui necessari (risc de justificació incorrecta o inadequada).

- Elegibilitat de les despeses justificades, d'acord amb l'establert a la normativa reguladora de les subvencions: no estar directament vinculades a l'activitat subvencionada o despeses expressament considerades no elegibles en els instruments reguladors de la subvenció (risc de justificació incorrecta o inadequada)
- Possibles situacions de sobrefinançament.
- Justificació dels premis i beques

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.

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.A.4 del PACF 2022, en els termes que s'exposen a l'apartat següent.

D'acord amb el previst a l'apartat III del PACF 2022, s'analitzarà i es valorarà la gestió dels centres gestors adscrits a les direccions o gerències amb el control financer sobre una mostra representativa de la població total d'operacions i expedients de la Diputació de Barcelona.

D'aquesta mostra representativa de la població total la Direcció de Serveis de Suport a la Coordinació General ha estat seleccionada d'entre els centres gestors als quals s'efectuaran treballs de control financer, amb relació a l'exercici 2021.

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 2022 i del RD 424/2017.

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

Codi Segur de Verificació (CSV): c6a6f7d57ddad2935b5c Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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

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

II.1. Marc normatiu

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

- **Normativa estatal**

  - Llei 38/2003, General de Subvencions, de 17 de novembre.

  - Reial Decret 887/2006, de 21 de juliol, que aprovà el Reglament de la Llei General de Subvencions.

  - Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals.

  - Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el Capítol primer del Títol sisè de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les hisendes locals, en matèria de pressupostos.

  - Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la qual s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals, modificada per l'Ordre HAP/419/2014, de 14 de març.

  - Llei 30/1992, de 26 de novembre, de les Administracions Públiques i del Procediment Administratiu Comú.

  - Llei 39/2015, d'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques.

  - Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic.

  - 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): c6a6f7d57ddad2935b5c 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.

- Resolució de 30 de juliol de 2015, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, per la que es dicten instruccions per l'exercici del control financer permanent.

- Resolució d'1 de febrer de 2022, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, per la que es modifica la del 30 de juliol de 2015, per la que es dicten instruccions per l'exercici del control financer permanent.

- 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 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.

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

Codi Segur de Verificació (CSV): c6a6f7d57ddad2935b5c Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- 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.

  - 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.

III. OBJECTE I ABAST DELS TREBALLS DE CONTROL [2]

III.1. Objectiu i abast

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

[2] 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): c6a6f7d57ddad2935b5c Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

a) L'adequada tramitació de l'expedient administratiu de concessió en règim de concurrència competitiva o de concessió directa.

b) L'adequada i correcta valoració de les sol·licituds d'acord amb els criteris de valoració establerts.

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

a) L'adequada i correcta obtenció de la subvenció per part del beneficiari.

b) El compliment per part de beneficiaris de les seves obligacions en la gestió i aplicació de la subvenció.

c) L'adequada i correcta justificació de la subvenció per part de beneficiaris.

d) La realitat i la regularitat de les operacions que, d'acord amb la justificació presentada per beneficiaris, han estat finançades amb la subvenció.

e) L'adequat i correcte finançament de les activitats subvencionades.

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

III.2. Òrgan encarregat de realitzar el control

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

La Intervenció General, d'acord amb el PACF 2022, 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.

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

Codi Segur de Verificació (CSV): c6a6f7d57ddad2935b5c Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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

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

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

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

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

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

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

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

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

  Els treballs efectuats en aquest epígraf han estat els següents:

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

     En el supòsit de subvencions concedides a l'empara de l'article 16.3.a) de l'OGS, es comprova que es doni compliment a allò disposat a l'article 67 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

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

Codi Segur de Verificació (CSV): c6a6f7d57ddad2935b5c Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

mateix, es comprova que consti a l'expedient l'informe justificatiu de la concessió directa de la subvenció, acreditatiu de la concurrència de les raons citades.

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

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

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

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

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

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

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

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

Codi Segur de Verificació (CSV): c6a6f7d57ddad2935b5c Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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

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

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

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

   Es comprova que la despesa disposada a favor de les entitats beneficiàries s'ha imputat als econòmics pressupostaris correctes, d'acord amb allò establert a l'Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la qual s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals, modificada per l'Ordre HAP/419/2014, de 14 de març.

7) Import de la subvenció:

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

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

8) Subvencions formalitzades a través de conveni:

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

   Així mateix, es comprova que es 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.

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

Codi Segur de Verificació (CSV): c6a6f7d57ddad2935b5c Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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 de Serveis de Suport a la Coordinació General, les comprovacions generals s'han efectuat respecte els beneficiaris següents:

  - **FUNDACIÓ DEL GRAN TEATRE DEL LICEU**
  - **FUNDACIÓ JOAN MIRÓ**
  - **FUNDACIÓ CASSIÀ JUST**

- 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).

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

Codi Segur de Verificació (CSV): c6a6f7d57ddad2935b5c Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

8) Verificar els pagaments de les despeses justificades.

9) Comprovar la possible concurrència amb altres subvencions concedides per altres entitats públiques o privades per a la mateixa o altra activitat i que no impliqui un excés sobre el cost total de l'actuació subvencionada.

10) Verificar que el pagament de la subvenció s'ha efectuat de conformitat amb la resolució de concessió i, així mateix, que el beneficiari estava al corrent de les seves obligacions tributàries i amb la Seguretat Social.

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

III.5. Procediment de control

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

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

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

Fundació Gran Teatre del Liceu

- *Els comptes anuals dels exercicis 2019/2020 i 2020/2021 aprovats pel Patronat o l'òrgan competent (Estats Financers i Memòria).*

- *Presentació al Protectorat dels comptes anuals dels exercicis 2019/2020 i 2020/2021.*

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

- *Llibre major del compte deutor relatiu a la subvenció rebuda.*

- *Document justificatiu/extracte bancari de cobrament de la subvenció.*

- *Informe d'auditoria dels exercicis 2019/2020 i 2020/2021.*

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

Codi Segur de Verificació (CSV): c6a6f7d57ddad2935b5c Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- *Informe de revisió de compte justificatiu de subvencions*

- *Certificat del Secretari de la Fundació d'aprovació, dels comptes anuals 2019/2020 i 2020/2021.*

- *Inscripció de la composició del Patronat de la Fundació del Gran Teatre del Liceu de data 2 de març de 2021.*

Fundació Joan Miró

- *Els comptes anuals dels exercicis 2020 i 2021 aprovats pel Patronat o l'òrgan competent (Estats Financers i Memòria).*

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

- *Llibre major del compte deutor relatiu a la subvenció rebuda.*

- *Document justificatiu/extracte bancari de cobrament de la subvenció.*

- *Informe d'auditoria dels exercicis 2020 i 2021.*

- *Presentació dels CCAA al Protectorat dels exercicis 2020 i 2021.*

- *Certificat del Secretari d'aprovació dels comptes anuals dels exercicis 2020 i 2021.*

- *Detall de les Subvencions Oficials.*

- *Escriptura de poders a favor de Marko Daniel amb número de protocol 232, atorgada pel notari Javier Garcia Ruiz.*

Fundació Cassià Just

- *Els comptes anuals dels exercicis 2020 i 2021 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.*

- *Llibre major del compte deutor relatiu a la subvenció rebuda.*

- *Document justificatiu/extracte bancari de cobrament de la subvenció.*

- *Informe d'auditoria dels exercicis 2020 i 2021.*

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

Codi Segur de Verificació (CSV): c6a6f7d57ddad2935b5c Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- *Dipòsit dels comptes dels exercicis 2020 i 2021de la Fundació al Protectorat de la Generalitat de Catalunya.*

- *Acta d'aprovació dels comptes de l'exercici 2020.*

- *Excel amb el detall de moviments dels patrons.*

- *Registre d'entrada de la sol·licitud de la subvenció.*

- *Certificat d'estar al corrent de pagament amb Hisenda i amb la Seguretat Social de data juliol de 2022.*

- *Certificat de l'acord d'aprovació dels comptes de l'exercici 2021 de la Fundació.*

- *Comunicat de la Direcció General de Dret i d'Entitats Jurídiques de dates 17 de març de 2009, 20 de juliol de 2010, 23 de maig de 2012, 5 de juliol de 2021 i 3 de desembre de 2021 sobre la inscripció de la Composició del Patronat de la Fundació.*

- *Certificat del Registre de Fundacions de la Generalitat de Catalunya de data 28 de setembre de 2021.*

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 III.4 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 2022, 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 2021 pagaments derivats de la concessió de subvencions.

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

Codi Segur de Verificació (CSV): c6a6f7d57ddad2935b5c 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.

La mostra dels beneficiaris s'ha determinat a partir de la població corresponent al 2021 en base a l'aplicació de tècniques de mostreig, en els termes de l'article 30 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 2022.

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 2021 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 2022 s'han seleccionat un màxim de 13 entitats que hagin percebut subvencions per un import agregat superior als 20.000 euros, i un màxim de 2 entitats que hagin percebut subvencions per un import agregat inferior als 20.000 euros, en el decurs del 2021.

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.

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 2022 finalment s'han seleccionat un total de 16 expedients d'entitats privades seleccionades en els termes següents:

- Les 13 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 5 restants en base a l'aplicació d'una fórmula estadística aleatòria.
- 2 entitats perceptores de subvencions per un import agregat de fins a 20.000 euros, de les quals 1 es correspon a la de més import i 1 en base a l'aplicació d'una fórmula estadística aleatòria.

Finalment, s'ha afegit una entitat addicional en base a l'aplicació del criteri de l'auditor tenint en compte els indicis de risc.

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:

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

Codi Segur de Verificació (CSV): c6a6f7d57ddad2935b5c Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- Fundació Gran Teatre del Liceu
- Fundació Joan Miró
- Fundació Cassià Just

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

- **Fundació Gran Teatre del Liceu**

Centre gestor	Objecte	Tipus d'expedient	Número d'expedient	Import
Direcció de Serveis Suport Coordinació General	Subvenció per donar suport a la promoció de l'òpera als municipis	Concessió directa nominativa	2020/0016614	150.000,00 €

- **Fundació Joan Miró**

Centre gestor	Objecte	Tipus d'expedient	Número d'expedient	Import
Direcció de Serveis Suport Coordinació General	Subvenció per col·laborar en la continuïtat de les seves activitats culturals	Concessió directa Nominativa	2020/0017299	100.000,00 €

- **Fundació Cassià Just**

Centre gestor	Objecte	Tipus d'expedient	Número d'expedient	Import
Direcció de Serveis Suport Coordinació General	Subvenció per al Programa Impacte Covid 19	Concessió directa Nominativa	2020/0017959	100.000,00 €

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 la Fundació del Gran Teatre del Liceu, la Fundació Joan Miró i la Fundació Cassià Just, 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

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): c6a6f7d57ddad2935b5c Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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 analitzades, no consten al Pla Estratègic de Subvencions per l'any 2020.

3. Competència de l'òrgan concedent

En els tres 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 tres 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 dona compliment a allò establert a la normativa reguladora.

	Subvenció concedida (€)	Total cost activitat (€)	% Subv/Cost
Fundació Gran Teatre del Liceu	150.000,00	250.117,13	59,97%
Fundació Joan Miró	100.000,00	100.568,22	99,43%
Fundació Cassià Just	100.000,00	520.296,32	19,22%

S'ha comprovat que, en el cas de la Fundació Gran Teatre del Liceu i la Fundació Joan Miró, s'ha finançat més del 50% del cost total de l'activitat, essent el cost final finançat per la subvenció de la Diputació de Barcelona del 59,97% i el 99,43%, respectivament, tal com s'exposa a continuació:

- L'activitat finançada a **Fundació Gran Teatre del Liceu** supera el 50%, essent el cost finançat per la subvenció de Diputació del 59,97%

  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): c6a6f7d57ddad2935b5c Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

En aquets sentit, en l'Annex 7 presentat amb la sol·licitud de data 3 de novembre de 2020, s'indica que:

> " Les activitats per les que es demana la subvenció són activitats que s'han vist alterades per la situació de la crisi sanitària que ens afecta des del més de març de 2020. No obstant, davant les dificultats del moment el teatre va voler organitzar juntament amb el Monestir de Montserrat el concert Del Dolor a l'Esperança, per enviar un missatge d'esperança a la humanitat convertint en quelcom positiu tot el dolor i les incerteses durant aquest 2020 i expressar la confiança en els valors de la cultura per mirar endavant. L'activitat artística del teatre es va aturar al març de 2020. A finals de setembre quan s'ha iniciat de nou l'activitat s'ha hagut de fer amb una important limitació de l'aforament (més del 50%) i amb cancel·lacions de programació prevista. Això ha representat una important disminució dels ingressos previstos, pel que sol·licitem a la Diputació de Barcelona, ens atorgui una subvenció superior al 50% del cost del projecte presentat*".*

Per altra banda, en l'exposició de fets del Decret de resolució núm. 11995 de data 1 de desembre de 2020, pel qual s'aprova l'atorgament de la subvenció a la Fundació, en el seu apartat 10 s'estableix que: "Tot i la situació, la Fundació ha mantingut una part substancial de despesa, però no ha pogut assolir els ingressos previstos fruit de la situació. Per aquest motiu, l'entitat a la sol·licitud de subvenció expressa la necessitat que la subvenció superi el 50% del cost de l'activitat".

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 a les quals la Fundació sol·licita l'ajut i atès que declara a la seva sol·licitud 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".

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.

- Respecte l'activitat finançada a **Fundació Joan Miró** supera el 50%, essent el cost finançat per la subvenció de Diputació del 99,43%.

  En aquets sentit, en l'Annex 2 presentat amb la sol·licitud de data 17 de novembre de 2020, relatiu al pressupost previst per a l'activitat per a la qual se sol·licita la subvenció es fa constar que: " Degut a l'afectació de la COVID-19 en el dèficit de la Fundació, ens veiem obligats a sol·licitar a la Diputació més del 50% de l'import del projecte".

  A més, en l'Annex 7 de la sol·licitud indicada es justifica l'excepcionalitat de l'activitat a subvencionar fent constar que:

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

Codi Segur de Verificació (CSV): c6a6f7d57ddad2935b5c Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

> "La Fundació Joan Miró és una entitat privada, amb representació al seu patronat de l'Ajuntament de Barcelona, la Generalitat de Catalunya i el Ministeri de Cultura, que gestiona un pressupost d'aproximadament uns 7,5 milions d'euros, sent els ingressos propis un 80% del total, majoritàriament en concepte d'entrades, venda a botiga i llibreria i lloguer d'espais. Aquests ingressos, doncs, depenen de l'afluència de visitants. L'impacte del coronavirus ha estat enorme. Primer pel tancament al públic des del 13 de març fins al 12 de juny i després per la gran davallada de més del 80% de públic, la recuperació del qual s'estima que serà molt lenta. Malgrat les múltiples mesures per a minimitzar aquest impacte, tant per disminuir les despeses (ERTO al personal, suspensió de contractes, anul·lació d'activitats, etc.), com per incrementar els ingressos (realitzant un gran esforç en activar al màxim el patrocini, que ha assolit un important creixement), el dèficit estimat de tancament del 2020 es va establir en més de 2.000.000 d'euros, que l'Ajuntament de Barcelona i la Generalitat de Catalunya han sufragat parcialment."

Per altra banda, en l'exposició de fets del Decret de resolució núm. 12156 de data 03 de desembre de 2020, pel qual s'aprova l'atorgament de la subvenció a la Fundació, en els seus apartats 5 i 6 es fa menció de la justificació indicada en l'Annex 7.

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 a les quals la Fundació sol·licita l'ajut i atès que declara a la seva sol·licitud 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".

D'acord amb l'exposat anteriorment, podem concloure que es justifica la quantia atorgada per 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 l'entitat **Fundació Cassià Just**, no s'ha finançat més del 50% del cost total de l'activitat.

6. Formalització en conveni

Dels 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): c6a6f7d57ddad2935b5c Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

VI. AL·LEGACIONS[3]

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 7 d'octubre de 2022, tot donant un termini de 10 dies hàbils per presentar les al·legacions o observacions que es consideressin oportunes.

En data 18 d'octubre de 2022 la Direcció de Serveis de Suport a la Coordinació General, presenta les al·legacions que es transcriu a continuació

> "(...). En l'informe de control financer de subvencions d'entitats privades recolliu que dues de les entitats fiscalitzades (Fundació Gran Teatre del Liceu i la Fundació Joan Miró), l'activitat finançada supera el 50 % del cost de l'activitat.
>
> En les dues entitats, tal i com assenyala l'informe, s'ha justificat aquest fer tant en la sol·licitud per part de les entitats (p. 17 de l'informe), i així es preveu també en el decret d'atorgament elaborat per aquest centre gestor (p. 17 per la Fundació Gran Teatre del Liceu i p. 18 per la Fundació Joan Miró).
>
> No obstant, en el paràgraf final de les conclusions (p. 19) s'indica que: " A més, convé assenyalar que si, en general, la subvenció concedida supera el 50 % del cost de l'activitat a què s'ha aplicat, d'acord amb l'establert a l'art. 9.3 de l'OGS, cal justificar la necessitat de superar aquest percentatge a l'expedient".
>
> Entenem que es tracta d'un advertiment generalista, però pot donar lloc en aquest cas a una contradicció, perquè sí que s'ha justificat la necessitat de superar aquest percentatge en l'expedient (...)

VII. CONCLUSIONS[4]

Els treballs de fiscalització realitzats en l'àmbit de la Direcció de Serveis de Suport a la Coordinació General, s'han efectuat sobre tres subvencions atorgades pel procediment de concessió directa, vinculades cadascuna a un expedient administratiu.

De l'examen efectuat en base a les proves realitzades ha estat satisfactori i no se'n desprenen incidències.

No obstant, cal assenyalar que al marge que el procediment de concessió directa pugui estar 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 aquest procediment és excepcional. Per això, cal que els objectes de les

[3] Aquest apartat ha estat modificat en virtut de les manifestacions exposades en fase d'al·legacions
[4] 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): c6a6f7d57ddad2935b5c Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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.

VIII. INFORME DE CONTROL FINANCER SOBRE EL BENEFICIARI

Les propostes d'informe de control financer de les entitats analitzades, en tant que són beneficiàries de les subvencions concedides, s'adjunten a l'annex d'aquest informe:

- Annex. Informes de control financer de subvencions d'entitats privades:
  - FUNDACIÓ DEL GRAN TEATRE DEL LICEU
  - FUNDACIÓ JOAN MIRÓ
  - FUNDACIÓ CASSIÀ JUST

Aquestes propostes d'informe contenen, 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 beneficiàries.

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): c6a6f7d57ddad2935b5c Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Metadades del document

Núm. expedient	2022/0014371
Tipus documental	Informe
Títol	Inf_CFin_Subv_PRIV_DS Suport a la Coordinació General

Signatures

Signatari		Acte	Data acte
Cristina Xalma Esparrica (TCAT)	Tècnica Superior en Economia	Signa	04/11/2022 11:19
Mireia Gutierrez Uriel (TCAT)	Responsable de Control Financer de Subvencions	Signa	04/11/2022 12:05
Mireia González Miret (TCAT)	Cap de Secció de Control Financer-Diba	Signa	04/11/2022 13:09

Validació Electrònica del document

Codi (CSV)	Adreça de validació	QR
c6a6f7d57ddad2935b5c	https://seuelectronica.diba.cat	

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

Codi Segur de Verificació (CSV): c6a6f7d57ddad2935b5c Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

INFORME DE CONTROL FINANCER DE SUBVENCIONS D'ENTITATS PRIVADES

Fundació del Gran Teatre del Liceu
G60754223

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 2022 preveu que el control intern de la gestió econòmica de la corporació s'efectuarà de conformitat amb el que es disposa en el capítol IV del títol VI del TRLRHL, el Reial Decret 424/2017, les *Instruccions de control de la Diputació de Barcelona* 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 de Barcelona pel 2021, aprovades per acord del Ple núm. 147, de 26 de novembre de 2020 i vigents en el marc del present control, regulen el marc d'actuació general i procedimental del control financer, tot remetent al PACF 2022 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): 9cb9b3ff28fa92819bce 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 2022 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 del TRLRHL, aquestes tindran per objecte comprovar: L'adequada tramitació de

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 9cb9b3ff28fa92819bce Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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 2022, 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 2022 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'entitat Fundació del Gran Teatre del Liceu forma part d'aquesta mostra de beneficiaris.

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 9cb9b3ff28fa92819bce 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 2022 respecte l'exercici 2021.

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 que es produeixin entre l'1 de gener i el 31 de desembre del 2020, produïdes per la promoció d'òpera als municipis de la demarcació de Barcelona. Només seran vàlides les despeses que estiguin efectivament pagades al moment de la justificació.

Aquesta justificació es presentarà una vegada finalitzada l'activitat, moment en el qual es podrà determinar el cost final de la mateixa. En aquest moment, també, la Fundació del Gran Teatre del Liceu haurà de presentar un mínim de tres ofertes de diferents proveïdors relatives a l'activitat a subvencionar i demostrar que s'ha adjudicat a qui reuneixi les condicions més avantatjoses en relació qualitat-preu.

El desenvolupament i coordinació de tot aquest programa d'activitats es porta a terme mitjançant l'estructura pròpia de l'entitat, cosa que genera tot un seguit de despeses ordinàries de personal que s'han d'afegir a les pròpies de les activitats subvencionades. L'ajut de la Diputació de Barcelona es podrà destinar, en un 41% de l'import de la subvenció com a màxim, a atendre aquesta despesa ordinària, la qual farà possible la realització de les activitats previstes. Queden incloses, doncs, les despeses del personal que es dedica a la realització de l'activitat subvencionada, sempre que l'entitat acrediti fefaentment mitjançant un certificat, la vinculació de la despesa que imputa per aquest concepte, amb detall del personal, la imputació del temps dedicat i el cost que suposa.

Atès que la justificació de la subvenció s'haurà de realitzar mitjançant la presentació d'un compte justificatiu amb informe d'auditor, la quantitat que es podrà justificar en concepte de despeses d'auditoria serà com a màxim el 50 % de l'import d'aquesta despesa.

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 9cb9b3ff28fa92819bce Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

D'acord amb la normativa vigent la presentació dels documents acreditatius de les activitats realitzades no podran contenir dades identificatives de caràcter personal que no siguin les estrictament necessàries.

Així mateix, pel que fa a les despeses indirectes, només s'acceptaran un total del 5% sobre les despeses directes elegibles imputades a la subvenció atorgada.

2. Atès que és d'interès social que es portin a terme les activitats per a les quals la Fundació sol·licita l'ajut i atès que declara a la seva sol·licitud 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

3. La Fundació del Gran Teatre del Liceu haurà de justificar la realització de l'activitat subvencionada entre el 4 de gener i el 31 de març de 2021, mitjançant compte justificatiu amb informe d'auditor segons el model creat a l'efecte, que contindrà:

a) Compte justificatiu amb informe auditor

- Memòria de l'actuació
- Memòria econòmica abreujada justificativa de l'activitat subvencionada que contingui:

  - Relació de despeses justificatives del cost total de l'activitat.

  - Relació d'altres ingressos o subvencions amb la mateixa finalitat, amb indicació d'import i procedència, o declaració de la seva inexistència.

  - Liquidació final del cost de l'activitat

- 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 de l'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

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 9cb9b3ff28fa92819bce Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

referència a l'activitat subvencionada, en els termes establerts per la pròpia Corporació a la seva web https://www.diba.cat/es/web/sala-de-premsa/imatgecorporativa. Tanmateix, haurà de verificar, si escau, la verificació dels tres pressupostos relatius a l'activitat.".

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

Pel que fa al pagament, d'acord amb el punt 5 de l'apartat tercer del decret de resolució.

"5. El pagament es realitzarà d'un sol cop prèvia presentació de la documentació justificativa esmentada en els punts anteriors dins dels terminis establerts".

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

- Verificar l'existència del compte justificatiu amb informe d'auditor que contindrà:

  • Memòria de l'actuació.
  • Memòria econòmica abreujada justificativa de l'activitat subvencionada.
  • Certificats d'estar al corrent d'obligacions tributàries i amb la Seguretat Social.
  • Informe de l'auditor, que haurà d'estar inscrit en el Registre Oficial d'Auditors 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:

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 9cb9b3ff28fa92819bce Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- 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 en relació a l'anàlisi financer:

    - *Els comptes anuals dels exercicis 2019/2020 i 2020/2021 aprovats pel Patronat o l'òrgan competent (Estats Financers i Memòria).*
    - *Presentació al Protectorat dels comptes anuals dels exercicis 2019/2020 i 2020/2021.*
    - *Llibre major del compte relatiu a subvencions, donacions i llegats a l'explotació de l'exercici en el qual s'hagi imputat la subvenció (comptes 74x).*
    - *Llibre major del compte deutor relatiu a la subvenció rebuda.*
    - *Document justificatiu/extracte bancari de cobrament de la subvenció.*
    - *Informe d'auditoria dels exercicis 2019/2020 i 2020/2021.*
    - *Informe de revisió de compte justificatiu de subvencions*
    - *Certificat del Secretari de la Fundació d'aprovació, dels comptes anuals 2019/2020 i 2020/2021.*
    - *Inscripció de la composició del Patronat de la Fundació del Gran Teatre del Liceu de data 2 de març de 2021.*

- 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): 9cb9b3ff28fa92819bce 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 2022, 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): 9cb9b3ff28fa92819bce 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): 9cb9b3ff28fa92819bce 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): 9cb9b3ff28fa92819bce Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

IV. DESCRIPCIÓ DEL BENEFICIARI

La Fundació del Gran Teatre del Liceu (entitat, en endavant), es va constituir, mitjançant escriptura autoritzada pel Notari de Barcelona Sr. Robert Follía i Camps, el dia 5 de setembre de 1994 amb el número 2.258 de protocol, amb domicili a la Rambla, 51-59 de Barcelona .

La Fundació consta inscrita al Registre de Fundacions Privades del Departament de Justícia de la Generalitat de Catalunya, com a entitat cultural, en data 21 de desembre de 1994 de amb núm. d'inscripció 851, segons la informació que consta al Registre d'Entitats.

En relació als Estatuts, es regeix inicialment pels aprovats per l'Assemblea General Extraordinària de l'entitat de data 25 de maig de 1983, i adaptats a la llei 5/2001 de 2 de maig i modificats diversos dels seus articles mitjançant escriptures autoritzades en dates 6 de març de 2006, 19 de juliol de 2012 i 6 de setembre de 2012.

Posteriorment, per acord del Patronat de la Fundació, en sessió celebrada en data 12 de març de 2013, es van modificar alguns dels seus articles, per adaptar-los a les lleis 4/2008, de 24 d'abril i 7/12, de 15 de juny. A la mateixa sessió es va aprovar el nou text refós dels estatuts. La seva modificació es va elevar a pública en data 22 de març de 2013 davant del notari Sr. Manuel Ángel Martínez García.

A l'article 3 es recull la finalitat de la Fundació, que és, en un sentit ampli:

> ".../... promoure i executar totes aquelles iniciatives que reverteixin en el foment i la potenciació de la cultura i, més específicament, de l'operística , el conreu de la qual és històricament, un dels trets distintius de Barcelona, i que ha acreditat el Gran Teatre del Liceu com un dels centres de més prestigi mundial.
>
> Més concretament, seran finalitats de la Fundació: contribuir al desenvolupament artístic i cultural del Gran Teatre del Liceu, així com al seu finançament; organitzar i finançar les temporades estables del teatre; promoure l'afecció a l'art de l'òpera en totes les manifestacions; contribuir a la composició d'obres operístiques i a la formació de professionals del sector; organitzar activitats i representacions d'òpera, dansa i concerts, això com altres manifestacions culturals.
>
> Podrà desenvolupar aquestes activitats a qualsevol lloc; però, d'acord amb el significat de la seva creació, la seu ordinària de les seves activitats serà el Gran Teatre del Liceu de Barcelona".

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 9cb9b3ff28fa92819bce Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

En relació als òrgans de govern:

Per acord del Patronat de la Fundació, en sessió de data 3 de juliol de 2008, va ser nomenat Director General de la Fundació Joan Francesc Marco Conchillo, mitjançant escriptura elevada a pública autoritzada en data 4 de juliol de 2008 pel notari Sr. Ignacio-Javier Boisan Cañamero.

Posteriorment, mitjançant escriptura de poders autoritzada pel mateix notari en data 17 de setembre de 2008, es va conferir poder, tan ampli i suficient com el dret sigui necessari, a la Sra. Anna Serrano i Pinsach, per tal que ostenti i exerciti, entre d'altres, les següents facultats:

- "[...] Convenir, modificar i liquidar contractes de tot tipus, inclosos arrendaments.
- [...] Reclamar, cobrar i transigir crèdits de qualsevol mena.
- [...] Fer efectius lliuraments de l'Estat, la Generalitat de Catalunya i Comunitats Autònomes, organismes Autònoms, Província i Municipi.
- [...] Fer cobraments i pagaments per qualsevol títol i quantitat. [...]
- [...] Atorgar i signar quants documents públics i privats siguin congruents amb les facultats que s'atorguen en aquest poder, que deurà ser sempre interpretat amb la major amplitud. [...]"

En la reunió del Patronat de la Fundació de data 22 de març de 2018 es va aprovar nomenar com a nou Director General de la Fundació al Sr. Valentí Oviedo Cornejo per exercir les funcions descrites a l'article 34 dels Estatuts de la Fundació i atorgar-li les facultats i poders que s'adjunten en el certificat. Aquest acord es va elevar a públic en data 19 d'abril de 2018 davant del notari Sr. Manuel Ángel Martínez García.

Consta el certificat de la reunió, de data 26 de març de 2018, en què els càrrecs vigents eren el Sr. Salvador Alemany i M. com a President i el Sr. Joaquim Badia i A. com a secretari no patró de la Fundació del Gran Teatre del Liceu.

Consta a l'expedient la inscripció dels canvis de la composició del Patronat de la Fundació que va fer arribar a la Direcció General de Dret o d'Entitats Jurídiques per escrit presentat en data 1 de març de 2021, d'acord amb el qual, continuen vigent els càrrecs anteriorment citats, essent el President Salvador Alemany i M., càrrec a renovar el 21 d'octubre de 2021.

Figura a l'expedient certificat del Secretari, signat en data 22 de juliol de 2022, d'acord amb el qual es posa de manifest que els poders atorgats a la Sra Anna Serrano P. davant del notari de Barcelona Ignacio-Javier Boisán Cañamero el 17 de setembre de 2008, amb el número 640 del seu protocol, " han estat vigents de forma ininterrompuda des del seu atorgament fins al dia d'avui, que continuen amb plena vigència".

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): 9cb9b3ff28fa92819bce 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 la Fundació, el detall de la subvenció és tal com segueix:

Centre gestor	Objecte	Tipus d'expedient	Número d'expedient	Import (€)
Direcció de Serveis Suport Coordinació General	Subvenció per donar suport a la promoció de l'òpera als municipis	Concessió directa nominativa	2020/0016614	150.000,00 €

El detall del pagament realitzat és tal i com segueix a continuació:

Any	Import	Aplicació pressupostària	Data de pagament
2021	150.000,00 €	G/10500/33400/48906	25/11/2021

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.

Cal tenir present, que l'exercici econòmic de l'entitat va de l'1 de setembre al 31 d'agost de l'any següent, per tant, es fa referència en aquest informe, a l'exercici econòmic que va de l'1 de setembre de 2019 a 31 d'agost de 2020 (temporada 2019-2020), i addicionalment el de l'1 de setembre de 2020 a 31 d'agost de 2021 (temporada 2020-2021).

Cal assenyalar, que ens han facilitat, entre d'altres, els comptes anuals de la Fundació que comprenen el balanç a 31 d'agost de 2020, el compte de resultats, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu i la memòria corresponents als exercicis 2019/2020 finalitzats a 31 d'agost de 2020 i els de l'exercici 2020/2021 finalitzat a 31 d'agost de 2021, així com els majors dels comptes 4420 i 7403, el cobrament bancari de la subvenció i el dipòsit dels comptes anuals dels exercicis 2019/2020 i 2020/2021 al Protectorat de la Generalitat de Catalunya, així com el certificat del secretari de la Fundació d'aprovació dels comptes de les temporades 2019/2020 i 2020/2021,

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 9cb9b3ff28fa92819bce Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

corresponents a l'exercici econòmic que va de l'1 de setembre de 2019 a 31 d'agost de 2020 i de l'1 de setembre de 2020 a 31 d'agost de 2021 respectivament.

En relació a l'exercici econòmic 1 de setembre de 2019 a 31 d'agost de 2020 (temporada 2019-2020)

En aquest sentit, cal assenyalar, que s'han auditat els comptes anuals de la Fundació que comprenen el balanç, a 31 d'agost 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 esmentats comptes anuals, emès per Faura Casas, Auditors Consultors SLP (ROAC nº S0206), en data 25 de febrer 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 la **Fundació Gran Teatre del Liceu** (La Fundació), a 31 d'agost 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."

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 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 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".

- Aspectes més rellevants de l'auditoria:

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 9cb9b3ff28fa92819bce Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

"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".

Ingressos per les activitats i periodificacions a curt termini (Notes 4.8, 12 i 16.4 de la memòria)

Aspecte rellevant: "Degut a que l'activitat de la Fundació, el registre dels ingressos per venda de localitats, promocions, patrocinadors i col·laboracions, i la seva imputació temporal, en especial, els referents als imports cobrats anticipadament a la realització de la temporada a la data de tancament de l'exercici, ha estat considerat com un dels aspectes més llevants a revisar".

Treball realitzat: "Pel que fa a la verificació dels ingressos, els nostres procediments d'auditoria han inclòs, entre d'altres, l'avaluació de control intern respecte al registre comptable de les vendes de localitats i dels acords amb patrocinadors, incloent la revisió dels sistemes de gestió i del traspàs de la informació als registres comptables. S'ha revisat la correcta aplicació dels ingressos dins el període que correspon. Hem realitzat verificacions globals i de detall sobre una mostra d'ingressos i de cobraments, per tal de verificar la correcta imputació temporal".

- Paràgraf d'èmfasi:

"Cridem l'atenció sobre la nota 4.8 de la memòria en relació al criteri de reconeixement dels ingressos de les subvencions oficials a les activitats, on s'indica que la Fundació reconeix com ingressos de l'exercici tancat a 31 d'agost de 2020, les aportacions efectuades per administracions públiques per l'exercici pressupostari 2020, amb un criteri uniforme respecte l'aplicat en exercicis anteriors. Les aportacions de la Generalitat de Catalunya han estat concedides per la temporada 2019-2020, mentre que les altres Administracions s'efectuen per anys naturals. Així mateix, cal destacar que el Ministerio de Cultura, ha concedit una aportació extraordinària destinada a finançar els efectes del COVID-19 en l'activitat del Liceu per import de 315 milers d'euros, que la Fundació, d'acord amb la comunicació rebuda, ha reconegut en la temporada 2019-2020, tot i que la mateixa anirà a càrrec dels pressupostos del Ministerio aprovats per l'exercici 2021. Les aportacions de les diverses Administracions Públiques es detallen a l'apartat 3.2 de l'informe sobre la liquidació del pressupost, inclòs a la nota 28 de la Memòria, on, així mateix, es posen de manifest determinades diferències entre les aportacions previstes estatutàriament, les pressupostades en l'exercici i les realitzades, que són

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 9cb9b3ff28fa92819bce Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

finalment les registrades en els comptes adjunts. La nostra opinió no ha estat modificada en relació amb aquesta qüestió".

Consta certificat del Secretari del Fundació de data 15 de març de 2021, on es certifica que el Patronat de la Fundació Gran Teatre del Liceu en reunió de data 24 de febrer de 2021, entre d'altres acords, va formular i aprovar, per unanimitat, els comptes anuals auditats de la temporada 2019-2020 corresponents a l'exercici econòmic que va de l'1 de setembre de 2019 al 31 d'agost de 2020.

La Fundació ha presentat els comptes anuals 2019/2020 al Protectorat de la Generalitat de Catalunya en data 30 de març de 2021.

<u>En relació a l'exercici econòmic 1 de setembre de 2020 a 31 d'agost de 2021 (temporada 2020-2021)</u>

En aquest sentit, cal assenyalar, que s'han auditat els comptes anuals de la Fundació que comprenen el balanç a 31 d'agost de 2021, 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 esmentats comptes anuals, emès per Faura Casas, Auditors Consultors SLP (ROAC nº S0206), en data 3 de febrer de 2022, expressa la següent opinió tal com es recull a continuació:

- "Segons la nostra opinió, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la **Fundació Gran Teatre del Liceu** (La Fundació), a 31 d'agost de 2021, 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."

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 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 aquets sentit, no hem prestat serveis

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 9cb9b3ff28fa92819bce 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 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 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".

Ingressos per les activitats i periodificacions a curt termini (Notes 4.8, 12 i 16.4 de la memòria)

Aspecte rellevant: "Degut a que l'activitat de la Fundació, el registre dels ingressos per venda de localitats, promocions, patrocinadors i col·laboracions, i la seva imputació temporal, en especial, els referents als imports cobrats anticipadament a la realització de la temporada a la data de tancament de l'exercici, ha estat considerat com un dels aspectes més llevants a revisar".

Treball realitzat: "Pel que fa la verificació dels ingressos, els nostres procediments d'auditoria han inclòs, entre d'altres, l'avaluació de control intern respecte al registre comptable de les vendes de localitats i dels acords amb patrocinadors, incloent la revisió de sistemes de gestió i del traspàs de la informació als registres comptables. S'ha revisat la correcta aplicació dels ingressos dins el període que correspon. Hem realitzat verificacions globals i de detall sobre una mostra d'ingressos i de cobraments, per tal de verificar la correcta imputació temporal".

- Paràgraf d'èmfasi:

  - "Cridem l'atenció sobre la nota 4.8 de la memòria en relació al criteri de reconeixement dels ingressos de les subvencions oficials a les activitats, on s'indica que la Fundació reconeix com ingressos de l'exercici tancat a 31 d'agost de 2021, les aportacions efectuades per administracions públiques per a l'exercici pressupostari 2021, amb un criteri uniforme respecte l'aplicat en exercicis anteriors. Les aportacions de la Generalitat de Catalunya i l'Ajuntament de Barcelona han estat concedides per la

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 9cb9b3ff28fa92819bce Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

temporada 2020-2021, mentre que les de les altres Administracions s'efectuen per anys naturals.

Les aportacions de les diverses Administracions Públiques es detallen a l'apartat 3.2 de l'informe sobre la liquidació del pressupost, inclòs a la nota 28 de la Memòria, on, així mateix, es posen de manifest determinades diferències entre les aportacions previstes estatutàriament, les pressupostades en l'exercici i les realitzades, que són finalment les registrades en els comptes adjunts.

- Com es detalla a la nota 2.3 de la memòria, per l'emergència sanitària produïda per la pandèmia del COVID-19, durant la temporada 2020-2021 es va reduir l'activitat programada i número d'espectadors en base a les limitacions establertes per les autoritats sanitàries. En conseqüència, els ingressos per venda de localitats s'han vist sensiblement reduïts en aquest exercici. Tanmateix, el manteniment de les aportacions per part de les administracions públiques i la contenció efectuada de la despesa, així com l'adaptació de l'activitat a aquesta situació, tant des del punt de vista de l'organització dels recursos tècnics com dels humans, ha suposat que aquesta situació d'excepcionalitat no hagi presentat impactes significatius sobre la situació econòmica financera de l'entitat

  La nostra opinió no ha estat modificada en relació amb aquestes qüestions".

Consta el certificat del Secretari del Fundació, signat en data 10 de febrer de 2022, on es certifica que el Patronat de la Fundació Gran Teatre del Liceu en reunió de data 27 de gener de 2022, entre d'altres acords, va formular i aprovar, per unanimitat, els comptes anuals auditats de la temporada 2020-2021 corresponents a l'exercici econòmic que va de l'1 de setembre de 2020 al 31 d'agost de 2021.

La Fundació ha presentat els comptes anuals de l'exercici econòmic que va de l'1 de setembre de 2020 al 31 d'agost de 2021 al Protectorat de la Generalitat de Catalunya en data 24 de març de 2022.

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

A l'informe d'auditoria a 31 d'agost de 2020, 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 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.

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 9cb9b3ff28fa92819bce 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 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 el patronat té la intenció de liquidar la Fundació o de cessar les seves operacions, o si no existeix cap altra alternativa realista."

D'acord amb la nota 2.1 de la memòria normal de l'exercici acabat el 31 d'agost de 2020, "Els Comptes Anuals s'han obtingut dels registres de comptabilitat tancats a 31 d'agost de 2020, havent-se aplicat, en general, les disposicions legals vigents en matèria comptable i els principis de comptabilitat de general acceptació, en concret el Decret 259/2008, de 23 de desembre, pel qual s'aprova el Pla General de Comptabilitat de les fundacions i associacions subjectes a la legislació de la Generalitat de Catalunya i modificacions posteriors (Decret 125/2010)) amb l'objecte de mostrar la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats generats així com la veracitat dels fluxos d'efectiu incorporats en l'Estat de Fluxos d'Efectiu".

Per altra banda, a l'informe d'auditoria a 31 d'agost de 2021, 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 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, el patronat és responsable 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 el patronat té la intenció de liquidar la Fundació o de cessar les seves operacions, o si no existeix cap altra alternativa realista."

D'acord amb la nota 2.1 de la memòria normal de l'exercici acabat el 31 d'agost de 2021, "Els Comptes Anuals s'han obtingut dels registres de comptabilitat tancats a 31 d'agost de 2021, havent-se aplicat, en general, les disposicions legals vigents en matèria comptable i els principis de comptabilitat de general acceptació, en concret el Decret 259/2008, de 23 de desembre pel qual s'aprova el Pla General de Comptabilitat de les fundacions i associacions subjectes a la legislació de la Generalitat de Catalunya i modificacions posteriors (Decret 125/2010)) amb l'objecte de mostrar la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, del resultat generats així com la veracitat dels fluxos d'efectiu incorporats en l'Estat de Fluxos d'Efectiu".

Els estats adjunts en els comptes anuals de les temporades 2019/2021 i 2020/2021 són els resumits a continuació.

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 9cb9b3ff28fa92819bce Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

➢ Balanç de situació

Pels exercicis econòmics de l'1 de setembre de 2019 a 31 d'agost de 2020 (temporada 2019-2020) i de l'1 de setembre de 2020 a 31 d'agost de 2021 (temporada 2020-2021) 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*):

	Temporada 2020-2021		Temporada 2019-2020	
	Actiu	**Passiu**	**Actiu**	**Passiu**
Actiu no corrent	9.709.410,16		9.951.616,95	
Actiu corrent	25.105.850,69		25.128.291,88	
Patrimoni Net		5.618.732,02		5.660.289,70
Passiu no corrent		8.035.195,23		11.589.356,45
Passiu corrent		21.161.333,60		17.830.262,68
TOTAL	**34.815.260,85**	**34.815.260,85**	**35.079.908,83**	**35.079.908,83**

➢ Compte de pèrdues i guanys

Les principals magnituds del compte de resultats de l'entitat per als exercicis econòmics que van de l'1 de setembre de 2019 a 31 d'agost de 2020 (temporada 2019-2020) i de l'1 de setembre de 2020 a 31 d'agost de 2021 (temporada 2020-2021) són les següents (*en euros*):

	Temporada 2020-2021	Temporada 2019-2020
1. Ingressos per les activitats	36.095.818,57	36.989.284,15
b) Prestacions de serveis	7.995.758,47	10.541.382,40
d) Ingressos de promocions, patrocinadors i col·laboracions	4.763.692,52	5.149.905,75
e) Subvencions oficials a les activitats	23.336.367,58	21.297.996,00
2. Ajuts concedits i altres despeses	(-) 28.000,00	(-) 177.003,20
3. Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	12.051,46	22.226,20
5. Aprovisionaments	(-) 23.712,80	(-) 54.815,90
6. Altres ingressos de les activitats	1.227.900,42	1.794.654,02
7. Despeses de personal	(-) 24.401.491,47	(-) 24.512.512,97
8. Altres despeses d'explotació	(-) 12.923.398,52	(-) 13.548.918,57
9. Amortització de l'immobilitzat	(-) 1.242.018,08	(-) 1.240.484,44
10. Subvencions, donacions i llegats traspassats al resultat	1.825.179,06	1.692.107,87
12. Deteriorament i resultat per alienacions de l'immobilitzat	(-) 76.628,74	(-) 269.228,45
13. Altres resultats	182.703,54	80.590,08
Resultat d'explotació [A]	**648.403.44**	**775.898,79**
14. Ingressos financers	136,93	0,48
15. Despeses financeres	(-) 614.901,79	(-) 700.583,78

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 9cb9b3ff28fa92819bce Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

	Temporada 2020-2021	Temporada 2019-2020
17. Diferències de canvi	0,00	(-) 5.218,97
Resultat financer [B]	**(-) 614.764,86**	**(-) 705.802,27**
Resultat abans d'impostos [A+ B]	33.638,58	70.096,52
Resultat de l'exercici	**33.638,58**	**70.096,52**

El resultat de la temporada 2020-2021 ascendeix a 33.638,58 euros de benefici, essent el de la temporada 2019-2020 de 70.096,52 euros, també de benefici.

V.2. Conciliació de les transferències

L'entitat, segons el compte de pèrdues i guanys de la temporada 2020/2021 ha ingressat per subvencions oficials a les activitats un total de 23.336.367,58 euros. Segons la nota 14.1 de la memòria dels comptes anuals de la temporada 2020-2021 el detall de les mateixes, en milers d'euros és:

SUBVENCIONS, DONAC. I LLEG. T'20-21	SUBVENCIONS ORDINARIES
Ministerio de Cultura	9.616,1
Generalitat de Catalunya	9.211,6
Ajuntament de Barcelona	2.642,9
Diputacio de Barcelona	1.865,0
Donants varis	
Subvencions traspassades	
TOTALS	**23.335,6**

L'import de Diputació de Barcelona, d'acord amb el compte major 442 relatiu a la temporada 2020/2021 és el següent:

Concepte	Import
Promoció òpera província de Barcelona	150.000,00
Aportació ordinària Gran Teatre Liceu 2020	1.664.967,00
Temporada 2020/2021. Increment aportac	50.000,00
	1.864.967,00

Aquests registres es corresponen amb els imports comptabilitzats per Diputació relatius a les subvencions atorgades l'any 2020.

Tal com s'indica en el paràgraf d'èmfasi de l'informe d'auditoria dels comptes anuals a 31 d'agost de 2021:

- "Cridem l'atenció sobre la nota 4.8 de la memòria en relació al criteri de reconeixement dels ingressos de les subvencions oficials de les activitats, on s'indica que la Fundació reconeix com ingressos de l'exercici tancat a 31

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 9cb9b3ff28fa92819bce Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

d'agost de 2021, les aportacions efectuades per administracions públiques per l'exercici pressupostari 2021, amb un criteri uniforme respecte l'aplicat en exercici anteriors. Les aportacions de la Generalitat de Catalunya i l'Ajuntament de Barcelona han estat concedides per la temporada 2020-2021, mentre que les de les altres Administracions s'efectuen per anys naturals.

Les aportacions de les diverses Administracions Públiques es detallen a l'apartat 3.2 de l'informe sobre la liquidació del pressupost, inclòs a la nota 28 de la Memòria, on, així mateix, es posen de manifest determinades diferències entre les aportacions previstes estatutàriament, les pressupostades en l'exercici i les realitzades, que són finalment les registrades en els comptes adjunts.

- Com es detalla a la nota 2.3 de la memòria, per l'emergència sanitària produïda per la pandèmia del COVID-19, durant la temporada 2020-2021 es va reduir l'activitat programada i número d'espectadors en base a les limitacions establertes per les autoritats sanitàries. En conseqüència, els ingressos per venda de localitats s'han vist sensiblement reduïts en aquest exercici. Tanmateix, el manteniment de les aportacions per part de les administracions públiques i la contenció efectuada de la despesa, així com l'adaptació de l'activitat a aquesta situació, tant des del punt de vista de l'organització dels recursos tècnics com dels humans, ha suposat que aquesta situació d'excepcionalitat no hagi presentat impactes significatius sobre la situació econòmica financera de l'entitat

  La nostra opinió no ha estat modificada en relació amb aquestes qüestions."

A la nota 4.8 de la Memòria dels comptes anuals a 31 d'agost de 2021 s'indica que: "Les subvencions anuals (any natural per les Administracions) les comptabilitzem per temporada (setembre a agost). Les atorgades l'any 2021, per les Administracions, la Fundació les comptabilitza la temporada 20-21. Les atorgades l'any 2020 es van comptabilitzar a la temporada 19-20."

En aquest sentit el beneficiari manifesta que la subvenció de la Diputació de Barcelona de 150.000,00 euros "està comptabilitzada en la temporada 20/21 que comença al mes de setembre del 2020 i finalitza al 31 d'agost del 2021, ja que part de les accions previstes inicialment es van haver de cancel·lar degut a la pandèmia del Covid".

En relació a la comptabilitat de la subvenció objecte de fiscalització, expedient 2020/0016614, segons la comptabilitat de la Diputació, han estat 150.000,00 euros en l'exercici 2021. 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): 9cb9b3ff28fa92819bce Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Total aportacions de la Diputació per a l'exercici 2021 (segons SAP)	**150.000,00**
(-) Aportació de la Diputació a la Fundació Gran teatre del Liceu per donar suport a la promoció de l'òpera als municipis atorgada en el 2020 i reconeguda per la Diputació en el 2021.	(-) 150.000,00
(+) Aportació de la Diputació a la Fundació Gran teatre del Liceu per donar suport a la promoció de l'òpera als municipis registrada per el Fundació Gran Teatre del Liceu en el 2020, i atorgada per la Diputació en el 2020.	(+) 150.000,00
Total aportació de la Diputació, segons Fundació Gran Teatre del Liceu a l'exercici econòmic de l'1/09/20 al 31/08/21 (temporada 2020/2021)	**150.000,00**

El saldo que la Fundació té pendent de cobrar amb la Diputació a 31 d'agost de 2021 ascendeix a 150.000,00 euros i correspon a l'aportació per a l'exercici 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 2021, essent la data comptable de pagament el 25 de novembre 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 que es concedeix la subvenció (temporada 2020/21), i el reconeixement de l'obligació per part de la Diputació, en el moment de la seva liquidació ((temporada 2021/22).

VI. COMPROVACIONS ESPECÍFIQUES DE CONTROL FINANCER

Expedient 2020/0016614

Objecte	**Subvenció per donar suport a la promoció de l'òpera als municipis**
Import subvenció	**150.000,00 €**
Tipus d'expedient	**Subvenció**
Procediment	**Concessió directa nominativa**
Centre gestor	**Direcció de Serveis de Suport a la Coordinació General**
Aplicació pressupostària	**G/10500/33400/48906**

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 9cb9b3ff28fa92819bce Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Per decret núm. 11995 de la Presidència de la Diputació, de data 1 de desembre de 2020, es va aprovar l'atorgament d'una subvenció per concessió directa, prevista nominativament al pressupost de la corporació, a l'entitat Fundació del Gran Teatre del Liceu, per un import de 150.000,00 euros destinada a finançar les despeses relatives a la promoció d'òpera als municipis de la demarcació de Barcelona.

La despesa autoritzada i disposada a favor de l'entitat ascendeix a 150.000,00 euros, amb càrrec a l'aplicació pressupostària G/10500/33400/48906, del pressupost de l'exercici 2020.

La notificació d'aquest decret presenta data de registre de sortida el 3 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 4 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 (cost inicial de l'activitat)	262.848,44
Import sol·licitat	150.000,00
Import concedit	150.000,00
Import concedit/pressupostat	57,07%

Estructura del cost de l'activitat	TOTAL (€)
Import pressupostat (cost inicial de l'activitat)	262.848,44
Cost final de l'activitat	250.117,13
Import auditat	150.000,00
Import pagat	150.000,00
Import pagat/cost final de l'activitat	59,97%

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 9cb9b3ff28fa92819bce Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Estructura de finançament de l'activitat	2020 (€)	
	Pressupost	Definitiu
Subvenció Diputació	150.000,00	150.000,00
Recursos propis	102.848,44	90.117,13
Aportacions privades (ingressos mecenatge)	10.000,00	10.000,00
Total	**262.848,44**	**250.117,13**

En relació a les possibles desviacions del cost de l'activitat respecte el pressupost presentat inicialment, es constata una desviació a la baixa de 12.731,31 euros, que representa una reducció del 4,84% 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".

En aquets sentit, en l'Annex 7 presentat amb la sol·licitud de data 3 de novembre de 2020, s'indica que:

> "Les activitats per les que es demana la subvenció són activitats que s'han vist alterades per la situació de la crisi sanitària que ens afecta des del mes de març de 2020. No obstant, davant les dificultats del moment el teatre va voler organitzar juntament amb el Monestir de Montserrat el concert Del Dolor a l'Esperança, per enviar un missatge d'esperança a la humanitat convertint en quelcom positiu tot el dolor i les incerteses durant aquest 2020 i expressar la confiança en els valors de la cultura per mirar endavant. L'activitat artística del teatre es va aturar al març de 2020. A finals de setembre quan s'ha iniciat de nou l'activitat s'ha hagut de fer amb una important limitació de l'aforament (més del 50%) i amb cancel·lacions de programació prevista. Això ha representat una important disminució dels ingressos previstos, pel que sol·licitem a la Diputació de Barcelona, ens atorgui una subvenció superior al 50% del cost del projecte presentat."

Per altra banda, en l'exposició de fets del Decret de resolució núm. 11995 de data 1 de desembre de 2020, pel qual s'aprova l'atorgament de la subvenció a la Fundació, en el seu apartat 10 s'estableix que: "Tot i la situació, la Fundació ha mantingut una part substancial de despesa, però no ha pogut assolir els ingressos previstos fruit de la situació. Per aquest motiu, l'entitat a la sol·licitud de subvenció expressa la necessitat que la subvenció superi el 50% del cost de l'activitat".

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 a les quals la Fundació sol·licita l'ajut i atès que declara a la seva sol·licitud no disposar de recursos

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 9cb9b3ff28fa92819bce Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

suficients per a la realització d'aquesta activitat, es considera oportú subvencionar més del 50% del pressupost presentat a la sol·licitud".

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.

a) Anàlisi de la sol·licitud de subvenció

Consta a l'expedient la sol·licitud de subvenció per part de la Fundació, signada en data 3 de novembre de 2020. Aquesta sol·licitud no es va presentar pel registre d'entrada donat que la Fundació va tenir problemes informàtics. 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. Anna Serrano Pinsach en data 3 de novembre de 2020, que d'acord amb la documentació que consta a l'expedient (escriptura de poders i DNI), té poders suficients, tal i com es recull a l'escriptura de poders.

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 (NIF), així com la seva inscripció al Registre de Fundacions del Departament de Justícia de la Generalitat de Catalunya amb número 851.

En la sol·licitud s'annexen els següents documents:

- ANNEX 1: Memòria de l'activitat per la qual es demana la subvenció.

- ANNEX 2: Pressupost de l'activitat. El pressupost d'ingressos no ha d'incloure la subvenció sol·licitada a la Diputació de Barcelona.

- ANNEX 3 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 4. 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 5. 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 (únicament en aquells casos en què l'import sol·licitat de subvenció sigui superior als 10.000,00 euros).

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 9cb9b3ff28fa92819bce Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- ANNEX 6. Declaració responsable sobre la documentació relativa a la personalitat jurídica de l'entitat: el peticionari declara, sota la seva responsabilitat, que disposa de tota la documentació en vigor relativa a la personalitat jurídica de l'entitat a la qual representa (escriptura de constitució, estatuts, composició de la junta directiva i, en cas d'associacions o fundacions, inscripció al corresponent Registre Oficial) ; aquesta documentació podrà ser-li requerida amb posterioritat.

  Si aquesta documentació ha estat lliurada amb anterioritat a la Diputació de Barcelona, caldrà fer-ho constar a la sol·licitud, amb indicació de la data de presentació i del centre gestor que la va rebre.

- ANNEX 7. Justificació de l'excepcionalitat de l'activitat per la qual se sol·licita la subvenció.

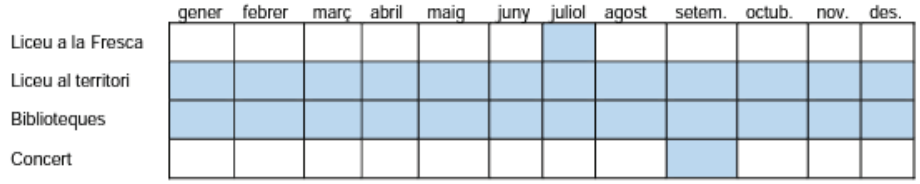
- NIF de l'entitat.

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 que:

"La difusió es fonamenta en quatre activitats al llarg de l'any 2020:

1. El projecte Liceu a la Fresca, el qual consisteix en la projecció en pantalles de grans dimensions als municipis de la demarcació de Barcelona l'opera que es representa aquella mateixa ni al Gran Teatre del Liceu.
2. El projecte Liceu al territori, el qual inclou dues accions principals, una consistent en efectuar conferències per a la divulgació de la cultura operística arreu dels municipis de la demarcació de Barcelona.
3. Difondre el gènere operístic als usuaris de la Xarxa de Biblioteques Municipals.
4. Concert Del Dolor a L'Esperança celebrat a la Basílica de Montserrat"

En la mateixa Memòria de l'activitat, es detalla el següent pla de treball:



Addicionalment, l'entitat 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 102.848,44 euros d'un total de 262.848,44 euros.

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 9cb9b3ff28fa92819bce Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

La resta del pressupost es cobreix amb la subvenció de la Diputació de Barcelona per import de 150.000,00 euros i amb aportacions privades.

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

Previsió d'ingressos	Import (€)
Subvenció Diputació	150.000,00
Recursos propis	102.848,44
Aportacions privades	10.000,00
Total ingressos previstos	**262.848,44**

Previsió de despeses	Import (€)
Personal (persones integrades en l'estructura de l'entitat)	108.252,31
Contractació externa	16.791,34
Altres	(*) 137.804,79
Total despeses previstes	**262.848,44**

(*) Respecte les dades presentades en l'Annex 2, es detecta un error material, donat que les partides que integren el concepte "Altres" sumen un total de 137.804,79 euros i no els 123.024,11 euros que figuren en l'Annex 2, tot i que la suma dels conceptes relacionats és correcte:

Altres

PUBLICITAT I ACCIONS COMERCIALS	27.188,52
DESPLAÇAMENTS I DIETES	2.006,97
DIGITALITZACIO DVD	243,00
NOU FORMULARI WEB	600,00
AREA ARTÍSTICA	58.349,02
MUSICAL	34.136,60
PRODUCCIÓ	500,00
TÈCNICA	14.780,68

Total	**137.804,79**
Suma "Altres" segons l'Annex 2	**123.024,11**
Diferència	**14.780,68**

Com es pot observar, no s'estava agafant el concepte "TÈCNICA" d'import 14.780,68 euros.

En resum, podem veure que la subvenció de la Diputació finança el 57,07% del total del cost previst de l'activitat, superior al 50% establert en l'article 9 de l'OGS, tal com s'ha indicat anteriorment.

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 9cb9b3ff28fa92819bce Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

A la declaració responsable (Annex 3), l'entitat no ha declarat que hagi sol·licitat o tingui previst sol·licitar subvencions per la mateixa activitat a altres Administracions Públiques o entitats privades, malgrat que en l'Annex 2 contempla que rebrà aportacions privades que haurien d'haver-se relacionat en aquest Annex 3, no havent-se complimentat.

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.

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, fent constar que:

> "Les activitats per les que es demana la subvenció són activitats que s'han vist alterades per la situació de la crisi sanitària que ens afecta des del més de març de 2020. No obstant, davant les dificultats del moment el teatre va voler organitzar juntament amb el Monestir de Montserrat el concert Del Dolor a l'Esperança, per enviar un missatge d'esperança a la humanitat convertint en quelcom positiu tot el dolor i les incerteses durant aquest 2020 i expressar la confiança en els valors de la cultura per mirar endavant. L'activitat artística del teatre es va aturar al març de 2020. A finals de setembre quan s'ha iniciat de nou l'activitat s'ha hagut de fer amb una important limitació de l'aforament (més del 50%) i amb cancel·lacions de programació prevista. Això ha representat una important disminució dels ingressos previstos, pel que sol·licitem a la Diputació de Barcelona, ens atorgui una subvenció superior al 50% del cost del projecte presentat".

b) Concessió de la subvenció

En base a la sol·licitud presentada, per decret de la Presidència de la Diputació núm. 11995, en data 1 de desembre de 2020, es va aprovar l'atorgament d'una subvenció per concessió directa a la Fundació del Gran Teatre del Liceu, per un import de 150.000,00 euros destinada a finançar les despeses relatives a la promoció d'òpera als municipis de la demarcació de Barcelona, 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

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 9cb9b3ff28fa92819bce Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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 esmenat presentat en data 2 de setembre de 2021, essent aquesta la presentació definitiva una vegada presentades les esmenes, la Fundació descriu les activitats realitzades i informa dels següents resultats obtinguts:

"La difusió es fonamenta en quatre activitats realitzades al llarg de l'any 2020:

1. El projecte **Liceu a la Fresca**, el qual consisteix en la projecció en pantalles de grans dimensions als municipis de la demarcació de Barcelona l'opera que es representa aquella mateixa ni al Gran Teatre del Liceu.

2. El projecte **Liceu al territori**, el qual inclou dues accions principals, una consistent en efectuar conferències per a la divulgació de la cultura operística arreu dels municipis de la demarcació de Barcelona.

3. Difondre el gènere operístic als usuaris de la **Xarxa de Biblioteques** Municipals.

4. Concert *Del Dolor a l'Esperança* celebrat a la Basílica de Montserrat.

Amb aquesta finalitat, presentem aquets informe a totes les activitats dutes a terme enguany i els resultats obtinguts.

1. Liceu a la fresca

Pel que fa al projecte **Liceu a la Fresca** la 6a edició del projecte es va veure modificada de l'original degut a les limitacions derivades de la crisi sanitària però gràcies a la col·laboració amb Televisió de Catalunya i RTVE es va celebrar mantenint l'objectiu de difondre el gènere operístic a tota la ciutadania. Així, les dues cadenes van emetre per televisió l'òpera *Carmen de Bizet* amb la producció de Calixto Bieito- tal com estava programat- enregistrada al 2010 al Gran Teatre del Liceu. Aquesta gravació és especial i única perquè va ser l'estrena de la producció al Teatre i compta amb Béatrice Uria-Monzón com a Carmen, Roberto Alagna com a Don José i Marian Poplovskaya com a Micaëla, un repartiment de luxe que va

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 9cb9b3ff28fa92819bce Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

permetre a tot Catalunya poder gaudir d'aquest icònic muntatge que ha esdevingut referent a Europa.

Tot i la feina prèvia feta de gener a juny 2020 per preparar el Liceu a la Fresca i poder difondre l'òpera a tot sels municipis de la Diputació, finalment es va haver de modificar part del format.

En el cas de Televisió de Catalunya l'emissió va ser segons la programació original del Liceu a la Fresca, el dia 20 de juny a les 22h al 33, amb un programa especial presentat per Carolina Rosich i Jofre Font des de l'Arc de Triomf de Barcelona. En el cas de RTVE l'emissió es va realitzar el 5 de juliol a les 00h a La2 dins la programació d'El Palco i amb la presentació prèvia de Martin Llade. Ambdues cadenes de televisió mantenen una relació d'anys amb el Gran Teatre del Liceu, amb les respectius convenis que promouen la difusió de la cultura musical i operística, especialment en programes de televisió i ràdio amb contingut cultural.

Malgrat que aquest any no es va poder organitzar el Liceu a l fresca en el seu format original, **un total de 71 municipis** van seguir celebrant la vetllada com ho havien fet en anys anteriors, amb projeccions a l'aire lliure. En tots els casos (adjuntem llista de municipis) les trobades es van realitzar respectant les fases de desconfinament marcades per les autoritats sanitàries.

L'objectiu d'aquest projecte és difondre la música i l'òpera al major nombre de ciutadans ampliant així la cultura operística. Aquest projecte té un fort component divulgatiu, de desmitificació de conceptes associats al gènere amb accés a títols atractius i accessibles, per fer gaudir tothom de la immensitat de l'òpera, assistint d'una manera única i propera a un funció al Liceu: El Liceu de Totes i Tots".

2. "**Liceu al Territori**

Pel que fa al projecte **Liceu al Territori,** consistent en la realització de conferències gratuïtes arreu de la demarcació de Barcelona, adjuntem detall de les conferències que es van realitzar des del període 1 de gener a març de 2020 en les següents dates i municipis, les cancel·lades i les programades fins a finals d'any:

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 9cb9b3ff28fa92819bce Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

	Localitat	Comarca	Provincia	Assistents al Liceu	Data conferència	Assistents a la conferència
Biblioteca	Sant Pere de Ribes	Garraf	Barcelona	34	08/01/2020	34
Biblioteca	Teià	Maresme	Barcelona	30	28/01/2020	25
Biblioteca	Martorell	Baix Llobregat	Barcelona	26	05/02/2020	6
Biblioteca	Gelida	Alt Penedès	Barcelona	40	04/02/2020	34
Biblioteca	Roda de Ter	Osona	Barcelona	8	13/02/2020	26
Biblioteca	Sant Boi de Llobregat	Baix Llobregat	Barcelona	24	12/02/2020	27
Biblioteca	Santa Coloma Cervelló	Baix Llobregat	Barcelona	20	12/02/2020	19
Biblioteca	Vilafranca del Penedès	Alt Penedès	Barcelona	30	Cancel·lada	-
A.Ext Universitària	Lleida	Segrià	Lleida	40	Cancel·lada	-
Biblioteca	Bigues i Riells	Vallès Oriental	Barcelona	30	Cancel·lada	-
Biblioteca	Vilanova i la Geltrú	Garraf	Barcelona	30	Cancel·lada	-
Biblioteca	Navarcles	Bages	Barcelona	30	Cancel·lada	-
Biblioteca	Sitges	Garraf	Barcelona	30	Cancel·lada	-
A.Ext Universitària	Badalona	Barcelonès	Barcelona	40	Cancel·lada	-
Biblioteca	Cornellà	Baix Llobregat	Barcelona	35	Cancel·lada	-
Bibliobus	Tagamanent	Osona	Barcelona	35	Cancel·lada	-
Bibliobus	Santa Eulalia de Riuprimer	Osona	Barcelona	25	Cancel·lada	-
Biblioteca	Gironella	Berguedà	Barcelona	30	Cancel·lada	-
Bibliobus	Pedraforca	Berguedà	Barcelona	35	Cancel·lada	-
Biblioteca	Arenys de mar	Maresme	Barcelona	40	Cancel·lada	-
Biblioteca	La Garriga	Vallès Oriental	Barcelona	40	Cancel·lada	-
Biblioteca	Sant Pere de Ribes	Garraf	Barcelona	15	14/10/2020	7
Biblioteca	Barcelona	Barcelonès	Barcelona	-	19/10/2020	15
Biblioteca	Barcelona	Barcelonès	Barcelona	-	30/11/2020	-
Biblioteca	Gelida	Alt Penedès	Barcelona	-	15/12/2020	-
Biblioteca	Ametlla del Vallès	Vallès Oriental	Barcelona	-	16/12/2020	-

A l'informe es detalla número de persones que assisteixen a una funció al Teatre i el número previst per a funcions cancel·lades i programades fins a finals 2020"

3. "**<u>Xarxa de Biblioteques</u>**

Pel que fa al coneixement i difusió del gènere operístic per part dels usuaris de la **Xarxa de Biblioteques Municipals**, en el si de la comissió de seguiment es van escollir les funcions operístiques, el nombre d'entrades que es necessitarien i les biblioteques.

Les funcions operístiques escollides van ser:

Aida
La Clemenza di Tito
Carmen

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 9cb9b3ff28fa92819bce Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Don Giovanni
La Traviata
Contes Hoffmann

Durant el confiament es va treballar estretament amb la Xarxa de Biblioteques de la Diputació per fer arribar contingut als usuaris que es trobaven a casa.../... "

"<u>Concert Montserrat</u>

El Gran Teatre del Liceu va obrir temporada el 20 de setembre a les 21h en col·laboració amb el Monestir de Montserrat amb l'extraordinari concert Del Dolor a l'esperança, una cerimònia universal que va connectar natura, espiritualitat, art i consciència per a enviar un missatge d'esperança a la humanitat que hem de construir plegats.

Televisió de Catalunya va emprar 10 càmeres per enregistrar, realitzar i emetre el diumenge 27 de setembre a les 10.10h a TV3 el concert dirigit per Josep Pons i que va comptar amb les veus de la soprano Nadine Sierra, la mezzosoprano Elina Garanca, el tenor Xabier Anduaga, el baix Tareq Nazmi, l'Escolania de Montserrat, l'Orquestra Simfònica i el Cor del Gran Teatre del Liceu." ".../...Al concert es va voler convidar a diferents alcaldes, directors d'hospitals i altres personalitats dels municipis de la Diputació de Barcelona"

D'acord amb l'informe d'auditoria presentat amb el compte justificatiu defintiu, emès per Faura-Casas, Auditors Consultors, S.L., signat en data 2 de setembre de 2021, es fa constar en el seu apartat 2.h) que, entre d'altres, s'ha comprovat: "la coherència entre les despeses justificades i la naturalesa de les activitats subvencionades". Així mateix es conclou en el seu apartat 5 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 del Gran Teatre del Liceu per a la percepció de la subvenció a la qual es refereix l'apartat 1 anterior".

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 7c de l'apartat tercer del decret de resolució, on s'especifiquen les condicions a què queda subjecta la subvenció, el beneficiari, 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): 9cb9b3ff28fa92819bce Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Consta a la Memòria de l'actuació (Annex A) retall del la web del Liceu on figura informació del concert a Montserrat on consta la col·laboració de la Diputació de Barcelona.

En data 22 de setembre de 2021, previ requeriment del centre gestor, es presenta el cartell del "Liceu a la Fresca. Carme Bizet", on figura el logotip de Diputació de Barcelona com a ens que dona suport.

Consta a l'expedient extracte de la web https://liceubarcelona.cat/ca/liceu-al-territori , on figura la col·laboració de Diputació de Barcelona, fent constar el logo institucional.

A més, figura retall de la web biblioteca virtual de la Xarxa de Biblioteques Municipals de la Diputació de Barcelona: https://bibliotecavirtual.diba.cat/noticies/-/contingut/337957/t-apropem-al-liceu-a-la-fresca-amb-l-opera-carme-1, on s'exposen els secrets de l'opera "Carmen".

Així mateix, d'acord amb l'informe d'auditori presentat amb el compte justificatiu, emès per Faura-Casas, Auditors Consultors, S.L., signat en data 2 de setembre de 2021, es fa constar en el seu apartat 2.k) que es comprova si: "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 fan referència a l'activitat subvencionada".

Així mateix es conclou en el seu apartat 5 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 del Gran Teatre del Liceu per a la percepció de la subvenció a la qual es refereix l'apartat 1 anterior".

Per tot plegat es considera que s'ha validat el compliment d'aquest extrem.

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'estableix que "La Fundació del Gran Teatre del Liceu haurà de justificar la realització de l'activitat subvencionada **entre el 4 de gener i el 31 de març de 2021**, mitjançant compte justificatiu amb informe d'auditor segons el model creat a l'efecte, que contindrà:

a) Compte justificatiu amb informe auditor:

- Memòria de l'actuació.

- Memòria econòmica abreujada justificativa de l'activitat subvencionada que contingui:
  - Relació de despeses justificatives del cost total de l'activitat.

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 9cb9b3ff28fa92819bce Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- Relació d'altres ingressos o subvencions amb la mateixa finalitat, amb indicació d'import i procedència, o declaració de la seva inexistència.
- Liquidació final del cost de l'activitat.

- 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 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, en els termes establerts per la pròpia Corporació a la seva web https://www.diba.cat/es/web/sala-de-premsa/imatgecorporativa. Tanmateix, haurà de verificar, si escau, la verificació dels tres pressupostos relatius a l'activitat.

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

En data 26 de març de 2021, i per tant dins del termini de justificació establert, la Fundació va presentar, per registre electrònic, els següents documents:

- Activitats realitzades i resultats (Annex A: Memòria de l'actuació).
- Desviacions respecte el pressupost previst (Annex A: Memòria de l'actuació).
- El formulari "Compte justificatiu amb aportació d'informe d'auditor per a concessió directa", signat digitalment en data 26 de març de 2021 per la persona autoritzada a l'efecte.
- Relació de despeses (Annex B).

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): 9cb9b3ff28fa92819bce Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Respecte el formulari "Compte justificatiu amb aportació d'informe d'auditor", incorporen els annexes A, B, C, D i E (l'Annex D no el marquen al formulari però sí s'incorpora):

- 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.

Respecte l'Annex E relatiu a l'informe d'auditor, no s'inclou l'informe d'auditoria, únicament es complimenta el formulari.

El cost total justificat és de 251.306,76 euros.

En data 31 de març de 2021, s'envia un requeriment d'esmena al beneficiari on, entre d'altres, es sol·licita la presentació de l'informe de l'auditor d'acord amb el que s'especifica en el decret de concessió, així com signatura de l'auditor tant al compte justificatiu com als documents annexos que amplien el compte justificatiu. A banda també se'ls hi indiquen les següents mancances que cal esmenar:

- D'acord amb el decret "la Fundació del Gran Teatre del Liceu haurà de presentar un mínim de tres ofertes de diferents proveïdors relatives a l'activitat a subvencionar i demostrar que s'ha adjudicat a qui reuneixi les condicions més avantatjoses en relació qualitat-preu", les quals també han d'estar validades per l'auditor.
- Fer arribar el certificat de personal que s'indica a l'apartat tercer, punt primer del decret.
- Que l'informe de l'auditor contingui 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.
- Incloure a l'annex B els recursos propis com a ingrés.
- Detallar a l'annex C les despeses agrupades per concepte (nòmines, ,material, contractació externa...) i relacionar cada despesa amb l'agent finançador corresponent de cadascuna.

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 9cb9b3ff28fa92819bce Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

En data 21 de maig de 2021, se'ls hi reclama de nou la documentació requerida en data 31 de març de 2021.

En data 2 de setembre de 2021 es presenta per registre electrònic:

- L'"Informe de Revisió de Compte Justificatiu de la Subvenció "Memòria dels projectes de la Fundació del Gran teatre del Liceu de Barcelona, destinats a la promoció de l'Òpera als Municipis de la demarcació de Barcelona - 2020" (Exp: 2020/0016614) emès per Faura-Casas, Auditors Consultors, S.L, signat digitalment en data 2 de setembre de 2021, amb el segell distintiu núm. 20/21/15897", el qual inclou:

    - Annex I: Compte justificatiu de la subvenció Preparat per la Fundació del Gran Teatre del Liceu (Annex B:Relació de despeses).

    - Annex II: Memòria Actuació Preparat per la Fundació del Gran Teatre del Liceu (Annex A: Memòria d'actuació, amb dos apartats: 1..- "Descripció de les activitats realitzades" i els resultats obtinguts ; 4.- "Desviacions respecte al pressupost previst").

    - Annex E: Informe de revisió de compte justificatiu de subvenció Preparat per la Fundació del Gran Teatre del Liceu. Formulari normalitzat.

Davant la documentació presentada, es comprova que no es presenta el formulari normalitzat amb tots els seus annexes A, B, C i D. Tot i que amb l'entrada per registre de data 26 de març de 2021 de la justificació es va incloure el formulari normalitzat, aquest no seria complementari a l'informe d'auditoria presentat en data 2 de setembre de 2021 donat que es va justificar un import diferent.

Respecte la documentació presentada en data 2 de setembre de 2021 s'observa que:

- A l'Annex II "Memòria Actuació", equivalent a l'Annex A del formulari normalitzat, manquen apartats respecte el model normalitzat, com l'apartat 3.- "Enllaç web o cartell on consti la col·laboració de la Diputació de Barcelona en l'activitat" i l'apartat 5.-"Conclusions".

- Pel que fa a l'Annex I "Compte justificatiu de la subvenció" (equivalent a part de l'Annex B), s'observa que manquen les dades resum de la subvenció amb el detall del pressupost previst, cost final de l'activitat i la subvenció concedida. Tampoc figura el quadre relatiu als "ingressos destinats a finançar l'activitat/agent finançador".

- Manca l'Annex C "Liquidació final del cost de l'activitat", amb indicació dels diferents conceptes de despesa imputats als diferents agents finançadors. No

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 9cb9b3ff28fa92819bce Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

obstant, l'entitat presenta l'apartat 4 de l'Annex II "Desviacions respecte al pressupost previst", on consta un detall per tipologia de despeses així com el seu finançament (recursos propis, ingressos mecenatge i subvenció Diputació de Barcelona).

- Annex D: declaració responsable sobre les obligacions tributàries i amb la seguretat social. En aquest cas, donat que es va presentar en data 26 de març de 2021 es donaria per presentat.

En aquest sentit, es recomana sol·licitar, junt amb l'informe d'auditoria i els documents referenciats, el formulari de justificació normalitzat amb tots els seus annexes.

A banda, es fan les següents consideracions respecte el contingut de la documentació presentada:

L'informe d'auditoria indica en el seu punt 5) 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 del Gran Teatre del Liceu per a la percepció de la subvenció a la qual es refereix l'apartat 1 anterior".

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.

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 9cb9b3ff28fa92819bce Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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 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) 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 fan referència a l'activitat subvencionada.
l) Obtenció d'una carta de manifestacions de l'Entitat, signada per la persona que va subscriure el compte justificatiu".

Es presenta com Annex I de l'Informe d'auditoria el "Compte justificatiu de la subvenció Preparat per la Fundació del Gran Teatre del Liceu", signat digitalment per la persona autoritzada de la Fundació en data 31 d'agost de 2021, en el qual s'inclou una relació de totes les despeses imputades al projecte, per una suma total de 250.117,13 euros de cost total de l'activitat. D'aquest Annex se'n desprenen els següents extrems:

- S'inclouen despeses de "dietes artístiques musicals i assistències" del concert de Montserrat, amb data d'emissió 28 de setembre de 2020 pagades el mateix dia per import de 15.142,00 euros, imputades íntegrament al projecte.

- Totes les factures / nòmines estan incloses dins l'any 2020 excepte una d'elles, amb data d'emissió 31 de desembre de 2019, pagada el 26 de febrer de 2020, de CARAT ESPAÑA, SAU en concepte de publicitat per import de 713,78 euros imputats al 100% al projecte.

- Totes les factures es paguen en l'exercici 2020 excepte les següents:

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 9cb9b3ff28fa92819bce Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Data emissió factura	Data pagament factura	Nom creditor	Concepte fractura	Import factura	Import imputat a l'activitat
30/09/2020	26/01/2021	SERVEIS DE L'EXPECACLE FOCUS, SA	Conc. Montserrat - Lloguer infraestructures	430,00 €	430,00 €
30/09/2020	26/01/2021	SERVEIS DE L'EXPECACLE FOCUS, SA	Conc. Montserrat - Lloguer infraestructures	180,00 €	180,00 €
17/09/2020	26/01/2021	Servicios musicales SL	Conc. Montserrat - sincronització x emisions tv	300,00 €	300,00 €

Respecte les dietes i la factura de data 31 de desembre de 2019 anteriorment citada, el centre gestor sol·licita aclariment en data 16 de setembre de 2021, a més de reclamar el logo de l'activitat "Liceu a la fresca", del qual se'n farà esment més avall.

Pel que fa a les factures pagades l'any 2021 el beneficiari emet faig constar signat per la Directora del Departament Econòmic-Financer de la FUNDACIÓ DEL GRAN TEATRE DEL LICEU en data 29 de juliol de 2022 on s'indica que:

> "Les dues factures SERVEIS DE L'ESPECTACLE FOCUS SA de data 30/09/2020 es van rebre i registrar a comptabilitat el 08/10/2020 i el 13/10/2020 respectivament, indicant el seu pagament pel 25/11/2020. Per un error intern de registre i d'assignació del Liceu, es va retardar el pagament fins el 26/01/2021
>
> La factura de SERVICIOS MUSICALES SERMUS SL de data 17/09/2020 no es va registrar la factura en el sistema fins que el departament prescriptor no va donar la seva conformitat. El 28/12/2020 es va registrar i el seu pagament es va produir el 25/01/2021, dintre del pagament mensual a proveïdors que es fa cada dia 25 de mes".

Com Annex II " Memòria Actuació" de l'informe d'auditoria, es presenta l'Annex A, el qual, en el seu apartat 4 s'inclou un detall de les desviacions respecte el pressupost previst, malgrat que no es justifica el motiu. Del quadre presentat se'n desprèn una desviació de 12.731,31 euros com a menor cost respecte el previst.

D'aquest quadre se'n desprèn un error material, donat que, tot i que els ingressos per mecenatge han complert amb la previsió, figura una diferència de 10.000,00 euros, quan hauria de ser zero.

Aquest menor cost ha suposat una menor aportació com a recursos propis de l'ens, mantenint la resta de fonts d'ingressos, entre elles l'aportació de Diputació de Barcelona, el que ha suposat un increment en el percentatge de finançament, passant d'un 57,07%, a un 59,97%. Bàsicament el menor cost ha estat en la partida de personal, amb un menor cost de 10.254,64 euros.

La subvenció atorgada per la Diputació de Barcelona ha ascendit a 150.000,00 euros. Cal posar de manifest que no es detallen les despeses que s'han imputat a l'aportació de la Diputació.

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 9cb9b3ff28fa92819bce Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Despeses imputades al projecte	Total imputat projecte (€)	Total imputat subvenció (€)
Despeses imputades a la subvenció	**250.117,13**	**150.000,00**

Com s'ha esmentat anteriorment, en data 16 de setembre de 2021 s'envia requeriment d'esmena sol·licitant l'aclariment de la factura emesa en data 2019, de les dietes i es reclama el logotip de l'activitat "Liceu a la fresca".

En data 22 de setembre de 2021, com a resultat del requeriment dels aclariments de les factures entra per registre d'entrada la següent documentació que complementa el compte justificatiu presentat amb anterioritat i com aclariment a l'esmena efectuada:

- Certificat de les dietes pagades i imputades al concert "Del Dolor a l'Esperança"
- Certificat de la factura emesa en data 31 de desembre de 2019.
- Logotip de "Liceu a la fresca. Carmen Bizet", on figura el logotip de la Diputació de Barcelona com a ens que dona suport a l'activitat.

Dels documents presentats se'n fan les següents consideracions:

1. Certificat de les dietes pagades i imputades al concert "Del Dolor a l'Esperança"

De la relació de despeses presentada com Annex I de l'Informe d'auditoria del "Compte justificatiu de la subvenció Preparat per la Fundació del Gran Teatre del Liceu", figuraven dietes amb el següent concepte i import:

- S'inclouen despeses de "dietes artístiques musicals i assistències" del concert de Montserrat, de data 28 de setembre de 2020 pagades el mateix dia per import de 15.142,00 euros, imputades íntegrament al projecte.

Requerida la justificació d'aquesta despesa, l'ens beneficiari emet certificat signat en data 16 de setembre de 2021 pel Director de Recursos Humans de la Fundació on es fa constar que:

> "Certifico que el total de les dietes pagades i imputades al concert "Del Dolor a l'Esperança" celebrat a la Basílica de Montserrat el 20/09/2020 han estat distribuïdes per les diferents àrees departamental, les següents:

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 9cb9b3ff28fa92819bce Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

COR	6.160,00 €
ORQUESTRA	6.230,00 €
TÈCNICS	2.536,00 €
COMUNICACIÓ	105,00 €
ARTÍSTICA	111,00 €
TOTAL	**15.142,00 €**

Cal posar de manifest en aquest sentit, que mentre que la data d'emissió que figura a l'Annex I del compte justificatiu, per aquest concepte és el 28 de setembre de 2020, en aquest certificat es cita el 20 de setembre de 2020.

2. Certificat de la factura emesa en data 31 de desembre de 2019.

En la relació de despeses presentada com Annex I de l'Informe d'auditoria del "Compte justificatiu de la subvenció preparat per la Fundació del Gran Teatre del Liceu", figurava la següent factura presentada en data 31 de desembre de 2019:

- Factura amb data d'emissió 31 de desembre de 2019, pagada el 26 de febrer de 2020, de CARAT ESPAÑA, SAU en concepte de publicitat per import de 713,78 euros imputats al 100% al projecte.

De la documentació requerida per al seu aclariment, es presenta certificat emès per la Directora del Departament Econòmic-Financer de la Fundació amb data de signatura 21 de setembre de 2021, on es justifica que:

"Que la factura núm. F0919120089 amb CARAT ESPAÑA SAU, de data 31/12/2019 correspon a la publicitat a la revista PÀNXING MARESME i PÀNXING BERGUEDÀ del servei que ofereix el Teatre del Liceu de les conferencies de les diferents òperes. La despesa d'aquests dos anuncis està consignada en l'exercici 2020, i el seu pagament es va efectuar en data 26/02/2020".

En posterioritat, es fa un nou requeriment d'esmena per correu electrònic en data 28 de setembre de 2021 sol·licitant complementar la documentació presentada amb un certificat d'altres col·laboracions, d'acord amb el següent requeriment: "Si el suport és econòmic, cal que ens feu arribar la relació d'ingressos auditada, i si no ho és, cal que ens envieu el certificat d'altres col·laboracions que us adjunto al correu on s'expliqui el tipus de suport rebut".

En data 22 d'octubre de 2021 entra per registre el certificat d'altres col·laboracions signat en data 22 d'octubre de 2021 per la Directora del Departament Econòmic-Financer de la Fundació on es fan constar les següents col·laboracions en els tasques desenvolupades:

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 9cb9b3ff28fa92819bce Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- SABA : Va fer una col·laboració aportant espais publicitaris dels aparcaments de la ciutat i altres municipis.

- TV3 / CATALUNYA RADIO: Van retransmetre l'espectacle.

- RTVE: Van retransmetre l'espectacle.

- HISPASAT: Va aportar la senyal del satèl·lit per la retransmissió.

- LA VANGUARDIA: Cessió d'espais publicitaris

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 2021, relativa a la "Tramitació administrativa de la despesa: "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, en el cas d'operacions O vinculades al pagament de subvencions, caldrà que en el seu tràmit s'acompanyi un informe del responsable del centre gestor promotor en que es posi de manifest:

a) Que s'ha justificat total o parcialment la subvenció concedida i :

• Que dona la seva conformitat amb el 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 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 no s'ha acordat per l'òrgan concedent cap mesura cautelar de retenció dels pagaments pendents d'abonar referits a la mateixa subvenció."

S'ha validat que s'ha emès un informe favorable de pagament, signat en data 28 d'octubre de 2021 pel Director de Serveis de Suport a la Coordinació General, on es fa constar que:

"La Fundació Gran Teatre del Liceu va presentar el 26 de març de 2021, dins el termini establert, la documentació corresponent a la justificació de la subvenció atorgada.

Aquesta primera documentació no incloïa el compte justificatiu amb informe de l'auditor

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 9cb9b3ff28fa92819bce Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

que es requeria com a justificació de l'ajut i no el van presentar fins el 2 de setembre de 2021. Al llarg de setembre i octubre se'ls requereix per a la presentació de diversos certificats amb aclariments.

De conformitat amb el contingut d'aquest informe, es considera justificada documentalment la realització de l'activitat i el compliment de l'objecte de la subvenció per part de la Fundació, en els termes expressats per l'auditor. Tot i això, sens perjudici del posterior control que estableixi la Intervenció d'aquesta corporació, de conformitat amb el Títol III de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions.

Així mateix d'acord amb l'article 74 del RGLS, l'auditor de comptes ha revisat el compte justificatiu amb l'abast que es determina en el decret de concessió 11995 d'1 de desembre de 2020 i amb subjecció a les normes d'actuació i supervisió que ha proposat l'òrgan que tingui atribuïdes les competències de control financer de subvencions en l'àmbit de l'administració pública concedent i expressa la seva opinió favorable.

Altrament, d'acord amb l'article 88.3 del 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, s'informa que no s'ha dictat per aquesta Direcció 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 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions, ni s'ha acordat cap mesura cautelar per part d'aquesta Direcció de retenció dels pagaments pendents d'abonar referits a la mateixa subvenció.

Per tot l'exposat, aquesta Direcció proposa el pagament total de la subvenció a la Fundació Gran Teatre del Liceu per import de 150.000 €."

A més, 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 del decret de resolució, on s'especifiquen les condicions a què queda subjecta la subvenció: "El pagament es realitzarà d'un sol cop prèvia presentació de la documentació justificativa esmentada en els punts anteriors dins dels terminis establerts."

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."

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 9cb9b3ff28fa92819bce Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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 l'acreditació d'estar al corrent de les obligacions tributàries i amb la Seguretat Social per mitjans telemàtics, les quals presenten dates de 19 de novembre de 2021 i 9 de novembre de 2021 respectivament, ambdós amb resultat positiu.

A més a més, a l'expedient del beneficiari consta que l'entitat adjunta amb la justificació presentada en data 26 de març de 2021, 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 25 de novembre de 2021, la Diputació va fer efectiu el pagament de la subvenció concedida per un import de 150.000,00 euros a l'entitat.

g) Finançament de les activitats subvencionades

D'acord amb la documentació presentada per l'entitat, el cost final de l'activitat ha ascendit a 250.117,13 euros i s'ha finançat de la següent manera:

Estructura de finançament final de l'activitat	2020 (€)
Subvenció Diputació	150.000,00
Recursos propis	90.117,13
Ingressos mecenatge	10.000,00
Total	**250.117,13**

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.

El menor cost respecte el pressupost ha suposat una menor aportació de recursos propis per part de la Fundació, passant de preveure finançar 102.848,44 euros a 90.117,13 euros, el que ha suposat un increment en el percentatge de finançament de la Diputació de Barcelona, que no ha modificat l'import de l'ajut.

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 9cb9b3ff28fa92819bce 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 12.731,31 euros, que representa una reducció del 4.84% del total del pressupost.

La Fundació ha presentat juntament amb el compte justificatiu amb informe d'auditor, l'Annex II "Memòria d'actuació", que inclou un Annex A "Memòria de l'actuació". En el punt 4 "desviacions respecte al pressupost previst" d'aquest document, figura un quadre amb detall del pressupost previst, l'execució real i les desviacions generades en cadascuna de les partides. En el següent quadre es mostren les dades presentades:

Tipus de despeses	Import Previst (€)	Import Executat (€)	Diferència
Personal (persones integrades en l'estructura de l'entitat)	**108.252,31**	**97.997,67**	**-10.254,64**
Contractació externa	**16.791,34**	**16.438,71**	**-352,63**
Altres (consignar conceptes i imports separadament) (*)	**137.804,79**	**135.680,75**	**-2.124,04**
PUBLICITAT I ACCIONS COMERCIALS	*27.188,52*	*26.485,52*	-703,00
DESPLAÇAMENTS I DIETES	*2.006,97*	*1.866,97*	-140,00
DIGITALITZACIÓ DVD	*243,00*	*243,00*	0,00
NOU FORMULARI WEB	*600,00*	*600,00*	0,00
ÀREA ARTÍSTICA	*58.349,02*	*58.192,67*	-156,35
MUSICAL	*34.136,60*	*34.099,34*	-37,26
PRODUCCIÓ	*500,00*	*189,75*	-310,25
TÈCNICA	*14.780,68*	*14.003,50*	-777,18
Total despeses	**262.848,44**	**250.117,13**	**-12.731,31**

(*) en la presentació de la sol·licitud la suma no agafava tots els imports, figurant per 123.024,11 euros enlloc de 137.804,79 euros.

En aquest apartat de l'Annex II, únicament s'indica la desviació a nivell d'imports, sense justificar el motiu de la desviació. Es recomana justificar el motiu.

Com es pot comprovar, la desviació principal del projecte s'ha donat en la partida de personal, que representa el 80,55% de la desviació.

VII. CONCLUSIONS

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

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 9cb9b3ff28fa92819bce Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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): 9cb9b3ff28fa92819bce Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Metadades del document

Núm. expedient	2022/0014371
Tipus documental	Informe
Títol	Inf_CFin_Subv_PRIV_Fundació del Gran Teatre del Liceu

Signatures

Signatari		Acte	Data acte
Cristina Xalma Esparrica (TCAT)	Tècnica Superior en Economia	Signa	04/11/2022 11:19
Mireia Gutierrez Uriel (TCAT)	Responsable de Control Financer de Subvencions	Signa	04/11/2022 12:05
Mireia González Miret (TCAT)	Cap de Secció de Control Financer-Diba	Signa	04/11/2022 13:10

Validació Electrònica del document

Codi (CSV)	Adreça de validació	QR
9cb9b3ff28fa92819bce	https://seuelectronica.diba.cat	

INFORME DE CONTROL FINANCER DE SUBVENCIONS D'ENTITATS PRIVADES

Fundació Joan Miró
G08428138

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 2022 preveu que el control intern de la gestió econòmica de la corporació s'efectuarà de conformitat amb el que es disposa en el capítol IV del títol VI del TRLRHL, el Reial Decret 424/2017, les *Instruccions de control de la Diputació de Barcelona* 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 de Barcelona pel 2021, aprovades per acord del Ple núm. 147, de 26 de novembre de 2020 i vigents en el marc del present control, regulen el marc d'actuació general i procedimental del control financer, tot remetent al PACF 2022 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): 598da31ff9050ccd6afd 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 2022 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.

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 598da31ff9050ccd6afd Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- Quant a les verificacions a efectuar en compliment de l'article 219.3 del TRLRHL, 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 2022, 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 2022 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.

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 598da31ff9050ccd6afd Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

L'entitat Fundació Joan Miró 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 2022 respecte l'exercici 2021.

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 i el 31 de desembre de 2020 per tal d'assegurar la continuïtat de les seves activitats culturals i que es concreten en determinades assegurances i el manteniment de l'edifici seu de la Fundació Joan Miró, tal i com s'han especificat a la part expositiva d'aquesta resolució. Només seran vàlides les despeses que estiguin efectivament pagades al moment de la justificació.

Aquesta justificació es presentarà una vegada finalitzada l'activitat, moment en el qual es podrà determinar el cost final de la mateixa.

Atès que la justificació de la subvenció s'haurà de realitzar mitjançant la presentació d'un compte justificatiu amb informe d'auditor, la quantitat que es podrà justificar en concepte de despeses d'auditoria serà com a màxim el 50% de l'import d'aquesta despesa.

D'acord amb la normativa vigent la presentació dels documents acreditatius de les activitats realitzades no podran contenir dades identificatives de caràcter personal que no siguin les estrictament necessàries. Així mateix, pel que fa a les despeses indirectes, només s'acceptaran un total del 5% sobre les despeses directes elegibles imputades a la subvenció atorgada

2. Atès que és d'interès social que es portin a terme les activitats per a les quals la Fundació sol·licita l'ajut i atès que declara a la seva sol·licitud 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.

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 598da31ff9050ccd6afd Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

3. La Fundació Joan Miró haurà de justificar la realització de l'activitat subvencionada entre el 4 de gener i el 31 de març de 2021 mitjançant compte justificatiu amb informe d'auditor, segons el model creat a l'efecte, que contindrà:

- Memòria de l'actuació.

- Memòria econòmica abreujada justificativa de l'activitat subvencionada que contingui:

  - Relació de despeses justificatives del cost total de l'activitat.

  - Relació d'altres ingressos o subvencions amb la mateixa finalitat, amb indicació d'import i procedència, o declaració de la seva inexistència.

  - Liquidació final del cost de l'activitat

- 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 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, en els termes establerts per la pròpia Corporació a la seva web https://www.diba.cat/es/web/sala-de-premsa/imatgecorporativa . Tanmateix, haurà de verificar, si escau, la verificació dels tres pressupostos relatius a l'activitat".

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

Pel que fa al pagament, d'acord amb el punt 5 de l'apartat tercer del decret de resolució: "El pagament es realitzarà d'un sol cop prèvia presentació de la documentació justificativa esmentada en els punts anteriors dins dels terminis establerts".

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 598da31ff9050ccd6afd Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

En relació a la difusió, d'acord amb el punt 7c de l'apartat tercer del decret de resolució, on s'especifiquen les condicions a què queda subjecta la subvenció, el beneficiari 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."

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

- Verificar l'existència del compte justificatiu amb informe d'auditor que contindrà:
  - Memòria de l'actuació.
  - Memòria econòmica abreujada justificativa de l'activitat subvencionada.
  - Certificats d'estar al corrent d'obligacions tributàries i amb la Seguretat Social.
  - Informe de l'auditor, que haurà d'estar inscrit en el Registre Oficial d'Auditors 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.

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 598da31ff9050ccd6afd 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 en relació a l'anàlisi financer:

  - *Els comptes anuals dels exercicis 2020 i 2021 aprovats pel Patronat o l'òrgan competent (Estats Financers i Memòria).*
  - *Llibre major del compte relatiu a subvencions, donacions i llegats a l'explotació de l'exercici en el qual s'hagi imputat la subvenció (comptes 74x).*
  - *Llibre major del compte deutor relatiu a la subvenció rebuda.*
  - *Document justificatiu/extracte bancari de cobrament de la subvenció.*
  - *Informe d'auditoria dels exercicis 2020 I 2021.*
  - *Presentació dels CCAA al Protectorat dels exercicis 2020 i 2021.*
  - *Certificat del Secretari d'aprovació dels comptes anuals dels exercicis 2020 i 2021.*
  - *Detall de les Subvencions Oficials.*
  - *Escriptura de poders a favor de Marko Daniel amb número de protocol 232, atorgada pel notari Javier Garcia Ruiz.*

- 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.

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 598da31ff9050ccd6afd Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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 2022, 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.

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 598da31ff9050ccd6afd Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- 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).

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

- Bases d'execució del Pressupost.

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 598da31ff9050ccd6afd Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- 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.

IV. DESCRIPCIÓ DEL BENEFICIARI

La Fundació Joan Miró (entitat, en endavant), es va constituir mitjançant escriptura autoritzada pel notari de Barcelona Sr. Luis Figa Faura, el dia 12 de maig de 1971, domiciliada al Parc de Montjuic s/n de Barcelona

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 598da31ff9050ccd6afd Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

La Fundació consta inscrita al Registre de Fundacions de la Generalitat de Catalunya, com a entitat cultural, en data 15 de setembre de 1984, amb núm. d'inscripció 86.

En relació als Estatuts, aquests es van modificar en les reunions de la Junta del Patronat celebrades en dates 31 de març de 2009 i 23 de juliol de 2018 i la seva darrera modificació es va elevar a pública en data 12 de setembre de 2018 davant del notari Sr. Javier García Ruiz.

A l'article 4 dels estatuts es recullen les finalitats de la Fundació, que són:

a) "L'exposició permanent d'obres de Joan Miró i d'altres artistes contemporanis i l'organització d'exposicions temporals d'obres d'altres artistes antics i moderns.

b) Promoure seminaris, cursos, conferències, representacions i qualsevol altra manifestació, amb la finalitat de difondre l'art o l'educació artística, sempre amb vista al futur.

c) Amb la mateixa finalitat expressada a l'apartat anterior, reproduir, distribuir i comunicar públicament obres de caràcter artístic, especialment llibres i documents escrits i gràfics, i obres sonores i audiovisuals, en qualsevol modalitat i format, i d'acord amb el què la legislació vigent disposi.

d) Concedir premis, beques i recompenses a fi de contribuir a despertar vocacions i a formar artistes joves, com també a ajudar-los en el seu treball, i a divulgar i valorar la seva obra.

e) Qualsevol altra activitat encaminada a fomentar el coneixement millor de l'art i el perfeccionament de la sensibilitat estètica de les generacions presents i futures"

<u>En relació als òrgans de govern:</u>

En la reunió del Patronat de 19 de març de 2018 , es van prendre els acords necessaris per cobrir les vacants del Patronat produïdes per l'extinció del mandat d'alguns patrons.

En data 12 de setembre de 2018, mitjançant escriptura de poders autoritzada pel notari Sr. Javier García Ruiz, es van elevar a públics els acords adoptat per les Juntes del Patronat de la Fundació, celebrades els dies 31 de març de 2009 i 23 de juliol de 2018 quant a modificacions estatutàries i 19 de març de 2018 quant a certs nomenaments de patrons presos.

Consta el certificat de la Cap de la Secció de Publicitat Registral i de Coordinació Administrativa, signat en data 13 de juliol de 2020, amb l'última composició del Patronat inscrita en el Registre de Fundacions, essent els càrrecs vigents a la data assenyalada:

- Presidenta - Sara Puig i Alsina. A renovar: 20/03/2023

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 598da31ff9050ccd6afd Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- Secretari - Josep Maria Coronas i Guinart . A renovar: 20/11/2019 (*)
- Vocals

(*) S'ha detectat un error material en el certificat, atès que el certificat es va emetre en data 13 de juliol de 2020 i per tant, el càrrec de secretari estaria vençut. S'ha comprovat a la web de l'entitat que el càrrec de secretari vigent està ocupat pel Sr. Josep Maria Coronas i Guinart.

Obra a l'expedient l'escriptura de poders autoritzada pel notari Sr. Javier García Ruiz, en data 23 de gener de 2018, a favor del senyor Marko Daniel com a Director General de la Fundació, conferint-li poder ampli i suficient per a que, en nom i representació de la Fundació pugui, entre d'altres:

> "a) .- Portar la direcció de la Fundació, nomenar i acomiadar empleats i assenyalar les seves funcions i retribucions. [...]
>
> d) .- [...] efectuar pagaments i cobraments per qualsevol títol i quantitat, àdhuc fer efectius els lliuraments de l'Estat, de la Generalitat i altres Comunitats autònomes, organismes autònoms, Província i Municipi; [...]
>
> g) .- Representar la Fundació en judici o fora d'ell i, per tant, comparèixer per sí o mitjançant Procuradors o altres apoderats (als quals podrà conferir i revocar facultats), davant autoritats, centres i funcionaris de l'Estat, de la Generalitat i altres comunitats autònomes, organismes autònoms, Província o Municipi, davant societats i altres persones o entitats, [...], i davant d'ells instar, seguir i acabar, com a actor, demandat o en qualssevol altres conceptes tota mena de tràmits, expedients, judicis i procediments civils, penals, administratius, contenciosos-administratius, econòmicoadministratius, governatius i laborals de tots els graus, [...], presentar, sol·licitar i retirar documents i certificacions, especialment de tota mena de Registres, instar, rebre i contestar notificacions i requeriments.
>
> h) Atorgar i signar tots els documents públics o privats que siguin congruents amb les facultats relacionades, les quals hauran d'ésser sempre interpretades amb la major amplitud".

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): 598da31ff9050ccd6afd Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Centre gestor	Objecte	Tipus d'expedient	Número d'expedient	Import (€)
Direcció de Serveis Suport Coordinació General	Subvenció per col·laborar en la continuïtat de les seves activitats culturals.	Concessió directa nominativa	2020/0017299	100.000,00 €

El detall del pagament realitzat és tal i com segueix a continuació:

Any	Import	Aplicació pressupostària	Data de pagament
2021	100.000,00 €	G/10500/33400/48918	23.11.2021

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 aquest sentit, cal assenyalar, que ens han aportat els comptes anuals de la Fundació que comprenen el balanç de situació, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu i la memòria corresponents als exercicis 2020 i 2021, així com els majors dels comptes 4400 i 7400, el cobrament bancari de la subvenció i el dipòsit dels comptes anuals dels exercicis 2020 i 2021 al Protectorat de la Generalitat de Catalunya.

Addicionalment ens envien els certificats d'aprovació dels comptes 2020 i 2021 signats pel secretari amb el vist i plau de la presidenta, així com la presentació dels compte anuals de fundacions dels anys 2020 i 2021.

<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 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): 598da31ff9050ccd6afd Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

L'informe d'auditoria corresponent als esmentats comptes anuals, emès per Deloitte, S.L (ROAC nº S0692), en data 24 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 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 2.1 de la memòria adjunta) 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 Ja 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 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 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 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 per les activitats.
Descripció:

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 598da31ff9050ccd6afd Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

> “D'acord amb el que s'indica a la Nota 15.1 de la memòria adjunta, els ingressos de la Fundació corresponen a diferents activitats, entre les que s' inclouen la venda d'entrades per la visita al museu i la venda d'articles de la llibreria i objectes de regal. Les tarifes d'entrada al museu varien en funció de la tipologia de visitants i existeixen determinades tarifes especials pels serveis complementaris a les esmentades visites.
>
> L'ocurrència i l'exactitud en el reconeixement d'aquests ingressos s'ha d'avaluar amb atenció ateses les diferents casuístiques aplicables, segons la tipologia d'ingressos, la tipologia de cada visitant i els serveis complementaris. Aquest fet motiva que aquest aspecte sigui un dels aspectes més rellevants per a la nostra auditoria”.
>
> Procediments aplicat en l’auditoria.
>
> “Els nostres procediments d'auditoria han inclòs l'enteniment del procés de reconeixement dels ingressos i una combinació de procediments analítics i substantius que, entre d'altres, inclouen la realització de proves en detall sobre una mostra d'ingressos comptabilitzats, la validació de les tarifes aplicades durant l'exercici a cada tipus de visitant i l'avaluació de la raonabilitat dels ingressos corresponents a l' exercici considerant l'evolució de visitants.
>
> També hem verificat que les Notes 1, 4.13 i 15.1 de la memòria adjunta contenen els desglossaments i la informació necessaris relatius als ingressos de la Fundació, requerits pel marc normatiu d'informació financera.”

Paràgraf d'èmfasi

> “Cridem l'atenció sobre la Nota 2.3 u Aspectes crítics de la valoració i estimació de la incertesa" dels comptes anuals adjunts en la qual es descriuen els efectes que la crisi de la COVID- 19 ha tingut en les operacions de l'entitat durant els darrers mesos, així com la capacitat de la mateixa per accedir a noves fonts de finançament i els potencials efectes futurs que aquesta crisi pogués tenir en el desenvolupament de la seva activitat. En aquest sentit, donades les incerteses respecte dels potencials efectes futurs derivats d'aquesta situació extraordinària d'emergència sanitària, podrien sorgir nous fets que fessin que els imports i els terminis pels quals finalment es recuperessin els actius i es liquidessin els passius difereixin dels indicats en la memòria adjunta.
> La nostra opinió no ha estat modificada en relació amb aquesta qüestió”.

Consta el certificat de l’acord d’aprovació dels comptes de la Fundació, signat pel Secretari en data 13 d’abril de 2021 amb el vist i plau de la Presidenta en data 14 d’abril de 2021 i on consta que en sessió de data 24 de març de 2021 es van aprovar per unanimitat els comptes anuals del 2020.

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 598da31ff9050ccd6afd 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 23 d'abril de 2021.

En relació a l'exercici 2021

En aquest sentit, cal assenyalar que s'han auditat els comptes anuals de la Fundació que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2021, 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 esmentats comptes anuals, emès per Deloitte, S.L (ROAC nº S0692), en data 29 de març de 2022 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 í de la situació financera de la Fundació a 31 de desembre de 2021, 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 adjunta) 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 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 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 adequada per a la nostra opinió".

Aspectes més rellevants de l'auditoria:

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 598da31ff9050ccd6afd Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

"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 d'algunes de les activitats

Descripció:

"D'acord amb el que s'indica a la Nota 15.1 de la memòria adjunta, els ingressos de la Fundació corresponen a diferents activitats, entre les que s'inclouen la venda d' entrades per la visita al museu i la venda d'articles de la llibreria i objectes de regal. Atès l'elevat nombre de transaccions que es realitzen diàriament d'aquest tipus d'activitats, i que en el cas de les entrades al museu les tarifes varien en funció de la tipologia de visitants i dels serveis complementaris adquirits a les esmentades visites, hem considerat que l'ocurrència i l'exactitud en el reconeixement d'aquests ingressos és un dels aspectes més rellevants per a la nostra auditoria".

Procediments aplicats en l'auditoria:

"Els nostres procediments d'auditoria han inclòs l'enteniment del procés de reconeixement dels ingressos derivats de la venda d'entrades per la visita al museu i la venda d'articles de la llibreria i objectes de regal, una combinació de procediments analítics i substantius que, entre d'altres, inclouen la realització de proves en detall sobre una mostra d'ingressos comptabilitzats, la validació de les tarifes aplicades durant l'exercici a cada tipus de visitant, i l'avaluació de la raonabilitat dels ingressos corresponents a l'exercici considerant l'evolució de visitants.

També hem verificat si les Notes 1, 4.13 i 15.1 de la memòria adjunta contenen els desglossaments i la informació necessaris relatius als ingressos de la Fundació, requerits pel marc normatiu d'informació i financera aplicable".

Consta el certificat de l'acord d'aprovació dels comptes de la Fundació, signat pel Secretari de la Fundació en data 20 d'abril de 2022 amb el vist i plau de la Presidenta, on consta que en sessió de data 29 de març de 2022 es van aprovar per unanimitat els comptes anuals del 2021.

La Fundació ha presentat els comptes anuals de l'exercici 2021 al Protectorat de la Generalitat de Catalunya en data 28 d'abril de 2022.

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 598da31ff9050ccd6afd Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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

A l'informe d'auditoria de l'exercici 2020, en l'apartat "Responsabilitat dels Membres Patronat en relació amb els comptes anuals" es recull que:

> "Els Membres del Patronat de la Fundació són responsables 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, 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, els Membres del Patronat de la Fundació 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 empresa en funcionament i utilitzant el principi comptable d'empresa en funcionament excepte si els esmentats Membres del Patronat tenen la intenció de liquidar la Fundació 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 en data 31 de desembre de 2020: "Els comptes anuals adjunts han estat obtinguts dels registres comptables de Ja Fundació i es presenten d'acord amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a la mateixa, de manera que mostren la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, dels resultats de la Fundació i dels fluxos d'efectiu produïts durant el corresponent exercici. En particular el marc normatiu d'informació financera aplicable a la Fundació és l'establert en:

a) Codi Civil de Catalunya i la restant legislació mercantil.
b) Llei 4/2008 de 24 d'abril per a Associacions i Fundacions Catalanes.
c) 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, modificat pel Decret 12512020, de 14 de desembre.
d) Resolució de 26 de març de 2013, de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes, per ta que s'aprova el Pla de Comptabilitat de petites i mitjanes entitats sense finalitats lucratives.
e) Instruccions del Departament d'Economia i Finances de la Generalitat de Catalunya entitats fiscalitzadores.
f) La Llei 49/2002 de 23 de desembre de Règim fiscal de les Entitats sense fins lucratius i dels incentius fiscals al mecenatge.
g) La resta de normativa comptable espanyola i catalana que resulti d'aplicació.

Aquests comptes anuals es sotmetran a l'aprovació de la Junta del Patronat, i s'estima que seran aprovats sense cap modificació. Per altra banda, els comptes anuals de

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 598da31ff9050ccd6afd Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2019 varen ser aprovats per la Junta del Patronat de la Fundació amb data 30 de juny de 2020".

En el seu apartat 2.2 s'indica que: "No s'han aplicat principis comptables no obligatoris. Addicionalment, els Patrons han formulat aquests comptes anuals tot considerant la totalitat dels principis i normes comptables d'aplicació obligatòria que tenen un efecte significatiu en aquests comptes anuals. No hi ha cap principi comptable que, sent obligatori, hagi deixat d'aplicar-se".

Els estats adjunts en els comptes anuals dels exercicis 2020 i 2021 són els resumits a continuació.

- Balanç de situació

Pels exercicis 2020 i 2021 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*):

	2021		2020	
	Actiu	**Passiu**	**Actiu**	**Passiu**
Actiu no corrent	33.408.537,00		33.159.766,00	
Actiu corrent	3.301.137,00		2.562.903,00	
Patrimoni Net		32.813.529,00		32.536.514,00
Passiu no corrent		319.343,00		972.029,00
Passiu corrent		3.576.802,00		2.214.126,00
TOTAL	**36.709.674,00**	**36.709.674,00**	**35.722.669,00**	**35.722.669,00**

- Compte de pèrdues i guanys

Les principals magnituds del compte de resultats de la Fundació per als exercicis 2020 i 2021 són les següents (*en euros*):

	2021	2020
Ingressos per les activitats	4.442.288,00	4.715.287,00
Vendes	704.753,00	315.273,00
Prestacions de serveis	763.461,00	480.700,00
Subvencions oficials a les activitats	2.277.873,00	3.105.333,00
Altres subvencions, donacions i llegats incorporats al resultat de l'exercici	696.201,00	813.981,00
Variació d'existències de productes acabats I en curs de fabricació	-	(-) 1.435,00
Treballs realitzats per l'entitat per al seu actiu	83.765,00	37.645,00
Aprovisionaments	(-) 230.416,00	(-) 491.494,00
Altres ingressos de les activitats	1.136.405,00	296.467,00
Despeses de personal	(-) 2.817.388,00	(-) 2.446.475,00
Altres despeses d'explotació	(-) 2.423.931,00	(-) 1.966.806,00

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 598da31ff9050ccd6afd Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

	2021	2020
Amortització de l'immobilitzat	(-) 425.384,00	(-) 612.505,00
Subvencions, donacions i llegats traspassats a resultats	416.861,00	555.881,00
Deteriorament i resultat per alienacions de l'immobilitzat	-	600,00
Altres resultats	(-) 14.360,00	(-) 11.667,00
Resultat d'explotació [A]	**167.840,00**	**75.498,00**
Despeses financeres	(-) 7.311,00	(-) 18.792,00
Diferències de canvi	31,00	(-) 474,00
Resultat financer [B]	**(-) 7.280,00**	**(-) 19.266,00**
Resultat abans d'impostos [A+ B]	160.560,00	56.232,00
Resultat de l'exercici	**160.560,00**	**56.232,00**

El resultat de l'exercici 2021 ascendeix a 160.560,00 euros de benefici, essent el de l'exercici 2020 de 56.232,00 euros de benefici.

V.2. Conciliació de les transferències

La Fundació, segons la nota 15.1 de la memòria dels comptes anuals de l'exercici 2020, ha ingressat per subvencions institucionals un total de 3.105.333,00 euros, segons el següent detall facilitat pel centre gestor:

Organisme		2020 (€)	%
Ajuntament de Barcelona		1.735.009,00	55,87%
Generalitat de Catalunya		1.180.324,00	38,01%
Diputació de Barcelona	Direcció de Serveis de Suport a la Coordinació General	100.000,00	3,22%
Ministerio de Cultura y Deporte		90.000,00	2,90 %
Subvencions, donacions i altres ingressos		**3.105.333,00**	**100,00%**

En relació a la comptabilitat de la subvenció objecte de fiscalització, expedient 2019/0017299, segons la comptabilitat de la Diputació, han estat 100.000,00 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)	**100.000,00**
(-) Subvenció a la Fundació Joan Miró per col·laborar en la continuïtat de les seves activitats culturals del 2020 atorgada en el 2020, i reconeguda per la Diputació en el 2021.	(-) 100.000,00
(+) Subvenció a la Fundació Joan Miró per col·laborar en la continuïtat de les seves activitats culturals del 2020 registrada per el Fundació Joan Miró en el 2020, i atorgada per la Diputació en el 2020.	(+) 100.000,00

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 598da31ff9050ccd6afd Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Total Subvenció a la Fundació Joan Miró per col·laborar en la continuïtat de les seves activitats culturals del 2020 de la Diputació, segons Fundació Joan Miró a l'exercici 2020	**100.000,00**

El saldo que la Fundació té pendent de cobrar amb la Diputació a 31 de desembre de 2020 respecte la subvenció analitzada ascendeix a 100.000,00 euros i correspon a l'aportació per a l'exercici 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 2021, essent la data comptable de pagament el 23 de novembre 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 que es concedeix la subvenció (2020), 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 2020/0017299

Objecte	**Subvenció per col·laborar en la continuïtat de les seves activitats culturals**
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/10500/33400/48918**

Per decret núm. 12156 de la Presidència de la Diputació, en data 3 de desembre de 2020, es va aprovar l'atorgament d'una subvenció per concessió directa a l'entitat Fundació Joan Miró, per un import de 100.000,00 euros destinada a col·laborar en la continuïtat de les seves activitats culturals.

La despesa autoritzada i disposada a favor de l'entitat ascendeix a 100.000,00 euros, amb càrrec a l'aplicació pressupostària G/10500/33400/48918 del pressupost de l'exercici 2020.

La notificació d'aquest decret presenta data de registre de sortida el 7 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.

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 598da31ff9050ccd6afd Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

El justificant de recepció de la notificació presenta data d'accés i d'acceptació del dia 7 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 (cost inicial de l'activitat)	100.366,43
Import sol·licitat	100.000,00
Import concedit	100.000,00
Import concedit/pressupostat	99,63%

Estructura del cost de l'activitat	TOTAL (€)
Import pressupostat (cost inicial de l'activitat)	100.366,43
Cost final de l'activitat	100.568,22
Import auditat	100.000,00
Import pagat	100.000,00
Import pagat/cost final de l'activitat	99,43%

Estructura de finançament de l'activitat	2020 (€)	
	Pressupost	Definitiu
Subvenció Diputació	100.000,00	100.000,00
Recursos propis	366,43	568,22
Total	**100.366,43**	**100.568,22**

En relació a les possibles desviacions del cost de l'activitat respecte el pressupost presentat inicialment, es constata una desviació a l'alça de 201,79 euros, que representa un 0,20% 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".

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 598da31ff9050ccd6afd Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

En aquest sentit, en l'Annex 2 presentat amb la sol·licitud de data 17 de novembre de 2020, relatiu al pressupost previst per a l'activitat per a la qual se sol·licita la subvenció es fa constar que: "Degut a l'afectació de la COVID-19 en el dèficit de la Fundació, ens veiem obligats a sol·licitar a la Diputació més del 50% de l'import del projecte".

A més, en l'Annex 7 de la sol·licitud indicada es justifica l'excepcionalitat de l'activitat a subvencionar fent constar que:

> "La Fundació Joan Miró és una entitat privada, amb representació al seu patronat de l'Ajuntament de Barcelona, la Generalitat de Catalunya i el Ministeri de Cultura, que gestiona un pressupost d'aproximadament uns 7,5 milions d'euros, sent els ingressos propis un 80% del total, majoritàriament en concepte d'entrades, venda a botiga i llibreria i lloguer d'espais. Aquests ingressos, doncs, depenen de l'afluència de visitants. L'impacte del coronavirus ha estat enorme. Primer pel tancament al públic des del 13 de març fins al 12 de juny i després per la gran davallada de més del 80% de públic, la recuperació del qual s'estima que serà molt lenta. Malgrat les múltiples mesures per a minimitzar aquest impacte, tant per disminuir les despeses (ERTO al personal, suspensió de contractes, anul·lació d'activitats, etc.), com per incrementar els ingressos (realitzant un gran esforç en activar al màxim el patrocini, que ha assolit un important creixement), el dèficit estimat de tancament del 2020 es va establir en més de 2.000.000 d'euros, que l'Ajuntament de Barcelona i la Generalitat de Catalunya han sufragat parcialment."

Per altra banda, en l'exposició de fets del Decret de resolució núm. 12156 de data 3 de desembre de 2020, pel qual s'aprova l'atorgament de la subvenció a la Fundació, en els seus apartats 5 i 6 es fa menció de la justificació indicada en l'Annex 7.

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 a les quals la Fundació sol·licita l'ajut i atès que declara a la seva sol·licitud 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".

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.

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 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.

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 598da31ff9050ccd6afd Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

S'ha verificat que la sol·licitud de subvenció consta signada pel Sr. Marko Daniel, Director de la Fundació que, d'acord amb la documentació que consta a l'expedient (escriptura de poders i DNI), té poders suficients, tal i com es recull a l'escriptura de poders del 23 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, així com la seva inscripció al Registre de Fundacions de la Generalitat de Catalunya amb núm. d'inscripció 86.

En data 17 de novembre de 2020 el centre gestor fa un requeriment d'esmena telefònicament, sol·licitant una nova presentació esmenada donat que en l'Annex 2 "pressupost previst per a l'activitat per a la qual se sol·licita la subvenció", hi havia un error.

En data 17 de novembre de 2020 entra per registre la sol·licitud esmenada signada pel Sr. Marko Daniel, Director de la Fundació que, d'acord amb la documentació que consta a l'expedient.

En la sol·licitud s'annexen els següents documents:

- ANNEX 1. Memòria de l'activitat per la qual es demana la subvenció.

- ANNEX 2. Pressupost de l'activitat. El pressupost d'ingressos no ha d'incloure la subvenció sol·licitada a la Diputació de Barcelona.

- ANNEX 3. 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 4. 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 5. 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 (únicament en aquells casos en què l'import sol·licitat de subvenció sigui superior als 10.000,00 euros).

- ANNEX 6. Declaració responsable sobre la documentació relativa a la personalitat jurídica de l'entitat: el peticionari declara, sota la seva responsabilitat, que disposa de tota la documentació en vigor relativa a la personalitat jurídica de l'entitat a la qual representa (escriptura de constitució, estatuts, composició de la junta directiva i, en cas d'associacions o fundacions, inscripció al corresponent Registre Oficial) ; aquesta documentació podrà ser-li requerida amb posterioritat.

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 598da31ff9050ccd6afd Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- ANNEX 7. Justificació de l'excepcionalitat de l'activitat per la qual se sol·licita la subvenció

- NIF de l'entitat.

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, entre d'altres que:

".../...La Fundació Joan Miró és una entitat privada amb representació al seu patronat de l'Ajuntament de Barcelona, la Generalitat de Catalunya i el Ministeri de Cultura, i gestiona un pressupost d'aproximadament uns 7,5 milions d'euros anuals, sent els ingressos propis un 80% del total, majoritàriament en concepte d'entrades, venda a botiga i llibreria i lloguer d'espais. Aquests ingressos, doncs, depenen de l'afluència de visitants. L'impacte del coronavirus ha estat enorme. Primer pel tancament al públic des del 13 de març fins al 12 de juny i després per la gran davallada de més del 80% de públic, la recuperació del qual s'estima que serà molt lenta. Malgrat les múltiples mesures per a minimitzar aquest impacte, tant per disminuir les despeses (ERTO al personal, suspensió de contractes, anul·lació d'activitats, etc.), com per incrementar els ingressos (realitzant un gran esforç en activar al màxim el patrocini, que ha assolit un important creixement), el dèficit estimat de tancament del 2020 es va establir en més de 2.000.000 d'euros. Afortunadament, les administracions que donen suport econòmic estable a la institució han estat al costat de la Fundació – l'Ajuntament ha fet una aportació extraordinària d'1.000.000 d'euros, i la Generalitat una altra de 500.000 euros-, però encara resta un dèficit d'uns 500.000 euros, molt difícil d'absorbir si no és comptant amb més ajuts institucionals.

És per això que es sol·licita a la Diputació de Barcelona una aportació de 100.000 euros, que ajudarà a pal·liar, en part, aquest dèficit, i que es destinarà a seguir donant continuïtat a les activitats culturals de la Fundació Joan Miró. Els conceptes que cobrirà aquesta aportació són, doncs, despeses relatives als capítols d'Assegurances i de Manteniment de l'edifici.

El capítol d'Assegurances comprèn les pòlisses que protegeixen el risc, tant de la Col·lecció com de l'edifici, en cas de sinistre.

El capítol de Manteniment de l'edifici integra tots aquells conceptes relatius a la protecció de l'edifici i de la Col·lecció, com són el sistema de climatització – que permet mantenir unes condicions òptimes i absolutament indispensables per a la conservació de la Col·lecció–, el sistema de protecció antiincendis o el sistema antiintrusió que vetlla per la seguretat de les obres i de l'edifici.

Destaca també el manteniment de les instal·lacions de la Font de Mercuri d'Alexander Calder, una obra única que funciona amb mercuri (l'ús del qual compta

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 598da31ff9050ccd6afd Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

amb una autorització nominativa de la Unió Europea), i que requereix d'un sistema de protecció i manteniment específic en prevenció dels efectes de l'exposició continuada als efluvis d'aquest metall."

A més s'indica, en l'apartat d'objectius del projecte del mateix Annex 1, que "Fer sostenible econòmicament la Fundació Joan Miró, malgrat el dèficit ocasionat per l'impacte de la Covid-19 durant l'exercici 2020 i disposar dels recursos necessaris per garantir i seguir donant continuïtat a les activitats culturals de la Fundació Joan Miró".

Addicionalment, l'entitat 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 366,43 euros d'un total de 100.366,43 euros.

La resta del pressupost es cobreix amb la subvenció de la Diputació de Barcelona per import de 100.000,00 euros.

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

Previsió d'ingressos	Import (€)
Subvenció Diputació	100.000,00
Recursos propis	366,43
Total ingressos previstos	**100.366,43**

Previsió de despeses	Import (€)
Contractació externa	27.625,46
Pòlissa d'assegurança de la Col·lecció i els dipòsits d'obres	66.640,08
Pòlissa d'assegurança contra el risc de l'edifici i les instal·lacions	6.100,89
Total despeses previstes	**100.366,43**

En resum, podem veure que la subvenció de la Diputació finança el 99,63% del total del cost previst de l'activitat.

A la declaració responsable (Annex 3), l'entitat 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, 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.

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 598da31ff9050ccd6afd Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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), dl que anteriorment s'ha fet esment.

b) Concessió de la subvenció

En base a aquesta sol·licitud, per decret de la Presidència de la Diputació de data 3 de desembre de 2020, es va aprovar l'atorgament d'una subvenció per concessió directa a l'entitat Fundació Joan Miró, per un import de 100.000,00 euros destinada a col·laborar en la continuïtat de les seves activitats culturals, 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".

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 esmenat presentat en data 29 d'octubre de 2021 (la presentació inicial va ser en data 25 de març de 2021), l'entitat descriu les activitats realitzades i informa dels següents resultats obtinguts:

> "Les activitats i despeses realitzades les agruparíem en dos capítols tal com es va indicar en la sol·licitud de la present subvenció.
>
> El Capítol d'Assegurances comprèn les pòlisses que protegeixen el risc, tant de la Col·lecció com de l'edifici, en cas de sinistre.
>
> El Capítol Manteniment de l'edifici integra tots aquells conceptes relatius a la protecció de l'edifici i de la Col·lecció, com són el sistema de climatització i tractament d'aigües – que permet mantenir unes condicions òptimes i absolutament indispensables per a la conservació de la Col·lecció–, el sistema de protecció antiincendis o el sistema antiintrusió que vetlla per la seguretat de les obres i de l'edifici etc.. Destaca també el manteniment de les instal·lacions de la Font de Mercuri d'Alexander Calder, una obra única que funciona amb mercuri (l'ús del qual compta amb una autorització nominativa de la Unió Europea), i que requereix d'un sistema de protecció i manteniment específic en prevenció dels efectes de l'exposició continuada als efluvis d'aquest metall."

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 598da31ff9050ccd6afd Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

En el mateix Annex A es fa constar, en l'apartat cinquè de conclusions, que: "S'han pogut realitzar satisfactòriament totes les activitats i despeses previstes tant en el capítol d'Assegurances com en el de Manteniment .../...".

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 7c de l'apartat tercer del decret de resolució, on s'especifiquen les condicions a què queda subjecta la subvenció, és obligació del beneficiari, 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."

En l'Annex A de la justificació, en el seu apartat 3, es detalla l'enllaç web on es fa constar la col·laboració de la diputació de Barcelona en l'activitat: https://www.fmirobcn.org/ca/fundacio/suport/

S'ha verificat que a la web de l'entitat, a l'apartat "Suport" dins del Patrocini i Mecenatge, figura la Diputació de Barcelona com a entitat que dona suport.

Així mateix, d'acord amb l'informe d'auditoria presentat amb el compte justificatiu, emès per Deloitte, SL., signat en data 27 d'abril de 2021, es fa constar en el seu apartat 3k) que entre les seves comprovacions figura la: "Sol·licitud a la Fundació de la corresponent declaració responsable que acrediti que s'ha fet constar la col·laboració de la Diputació de Barcelona en tota la documentació impresa que faci referència a l'activitat subvencionada".

Així mateix es conclou en el seu apartat 6 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 Miró Centre d'Estudis d'Art Contemporani, per a la percepció de la subvenció a la qual es refereix l'apartat 1 anterior".

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'estableix que: "La Fundació Joan Miró haurà de justificar la realització de l'activitat subvencionada entre el **4 de gener i el 31 de març de 2021** mitjançant compte justificatiu amb informe d'auditor, segons el model creat a l'efecte, que contindrà:

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 598da31ff9050ccd6afd Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- Memòria de l'actuació.

- Memòria econòmica abreujada justificativa de l'activitat subvencionada que contingui:

    - Relació de despeses justificatives del cost total de l'activitat.

    - Relació d'altres ingressos o subvencions amb la mateixa finalitat, amb indicació d'import i procedència, o declaració de la seva inexistència.

    - Liquidació final del cost de l'activitat.

- 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 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, en els termes establerts per la pròpia Corporació a la seva web https://www.diba.cat/es/web/sala-de-premsa/imatgecorporativa. Tanmateix, haurà de verificar, si escau, la verificació dels tres pressupostos relatius a l'activitat.

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

En data 25 de març de 2021, i per tant dins del termini de justificació establert, l'entitat va presentar, en format electrònic, el compte justificatiu amb informe d'auditor i va adjuntar els annexes que integren el compte justificatiu: Annex A, B, C, D i E, però no es va presentar l'informe d'auditor.

S'ha comprovat que la persona que la subscriu té poders suficients per presentar-la en qualitat de Director de la Fundació.

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 598da31ff9050ccd6afd Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Posteriorment, en data 9 d'abril de 2021, amb número de registre 202110053039, el beneficiari presenta de nou el compte justificatiu esmenat, donat que va indicar via telefònica que mancava una despesa al compte justificatiu presentat al 25 de març de 2022. El centre gestor els hi indica que manca presentar informe d'auditor.

En base a la presentació del dia 9 d'abril de 2021, el centre gestor, en converses telefòniques de dates 12 i 14 d'abril de 2021, trasllada a l'entitat que:

- Hauran d'explicar el prorrateig de certs factures en la memòria, indicant que només imputen a la subvenció la part corresponen al període de 2020. A més se'ls hi indica que l'auditor hauria de mencionar aquest aspecte en el seu informe.
- Hauran d'indicar amb una breu explicació les tasques realitzades per les empreses.

En data 5 de maig de 2021 l'entitat presenta el compte justificatiu esmenat, però sense incloure l'informe de l'auditor.

Posteriorment, a iniciativa de l'entitat, en data 19 de maig de 2021 l'entitat presenta el compte justificatiu que continua sense incloure l'informe de l'auditor, amb les mateixes dades incorporades en el compte justificatiu presentat en data 5 de maig de 2021, donat que era un intent d'incloure l'informe de l'auditor.

En data 4 d'octubre de 2021, es reclama de nou telefònicament l'informe de l'auditor, que finalment en data 29 d'octubre de 2021 es presenta juntament amb un escrit signat en data 22 d'octubre de 2021 on indiquen que per una incidència tècnica no es va adjuntar l'informe amb l'esmena presentada en data 19 de maig de 2021.

Concretament, la documentació que es presenta és:

- Compte justificatiu amb aportació d'informe d'auditor per a concessió directa, signat en data 20 d'abril de 2021, amb els següents annexes:

    - 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

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 598da31ff9050ccd6afd Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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.

- Informe individual de Revisió de Compte justificatiu de Subvencions del període comprès entre l'1 de gener de 2020 i el 31 de desembre de 2020, emès per Deloitte, SL, signat en data 27 d'abril de 2021.

Tal com s'ha indicat anteriorment, junt amb l'informe d'auditor presentat en data 29 d'octubre de 2021, l'entitat presenta un escrit signat en data 22 d'octubre de 2021, on indiquen, entre d'altres aclariments que:

> "Adjuntem Informe dels Auditors de la Revisió de Compte Justificatiu de la Subvenció.
>
> Nota: Aquest informe ja es va presentar telemàticament el passat 19 de maig de 2021 amb número de registre 202110075071, però que per alguna incidència tècnica no el teniu arxivat".

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

S'observa un error material en aquesta carta donat que figura el cost per 100.568,66 euros i en el compte justificatiu amb informe d'auditor per 100.568,22 euros.

En aquets sentit, l'apartat 3.c) de l'informe d'auditor presentat en data 29 d'octubre de 2021, estableix que entre les seves comprovacions figura que s'hagi subscrit el compte justificatiu per una persona amb poders suficients per això, concloent en el seu apartat 6 que no s'han observat fets o circumstàncies que puguin suposar incompliments de la normativa "

Respecte la documentació presentada:

L'entitat presenta un informe de revisió del compte justificatiu de la subvenció atorgada a la Fundació Joan Miró per col·laborar en la continuïtat de les seves activitats culturals, signat en data 27 d'abril de 2021, en el qual Deloitte S.L., en relació al treball realitzat, l'auditor informa en el seu punt tercer que:

"El nostre treball s'ha realitzat seguint el que es disposa a les Normes d'Actuació aprovades mitjançant l'Ordre Ministerial EHA/1434/2007, de 17 de maig, per la qual s'aprova la norma d'actuació dels auditors de comptes en la realització dels treballs de revisió de comptes justificatives de subvencions, en l'àmbit del Sector Públic Estatal, en la qual es fixen els procediments que s'han d'aplicar i el seu abast, i ha consistit en les comprovacions que de forma resumida es comenten tot seguit:

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 598da31ff9050ccd6afd Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

a) Obtenció del decret amb número de registre 12156 dictat el 3 de desembre de 2020 per la Diputació de Barcelona d'atorgament d'una subvenció a la Fundació i la comprensió de les obligacions imposades a la Fundació en aquesta resolució.
b) Obtenció del compte justificatiu aportat per la Fundació, per tal de comprovar que conté tots els elements assenyalats a l'article 74 del Reglament de la Llei de Subvencions i la normativa reguladora de la subvenció objecte d'anàlisi.
c) Comprovació que el compte justificatiu ha estat subscrit per una persona amb poders suficients per a això.
d) Anàlisi de la concordança entre la informació continguda al compte justificatiu i els documents aportats per a la revisió econòmica de les despeses.
e) Comprovació que la informació continguda al compte justificatiu i la memòria econòmica de despeses d'activitats culturals de la Fundació de l'exercici 2020 està suportada amb una relació classificada de les despeses de l'activitat subvencionada, amb independència del proveïdor i del document justificatiu corresponent, el seu import, el venciment, la data l'emissió i, en el seu cas, la data de pagament dins del període de justificació de la subvenció que, d'acord amb converses amb la Direcció de la Fundació s'interpreta que inclouria des de l'1 de gener de 2020 fins el 31 de març de 2021.
f) Verificació que la Fundació disposa de documents originals acreditatius de les despeses justificades incloses a la relació esmentada en el paràgraf e) anterior i del seu pagament, així com també que aquests documents han estat reflectits en els registres comptables de la Fundació
g) Verificació de que els imports imputats en la Memòria Econòmica de despeses d'activitats subvencionades de l'exercici 2020 són els detallats en els comptes 62x (o comptes amb els conceptes equivalents als dels comptes del PGC) del Compte de Resultats de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2020 i que són considerades despeses subvencionables, d'acord a l'establert a l'article 31 de la Llei General de Subvencions
h) Comprovació que la Fundació disposa d'ofertes de diferents proveïdors, de conformitat amb el que estableix l'art. 31.3 de la Llei General de Subvencions i a la normativa reguladora de la subvenció objecte d'anàlisi i/o d'una memòria preparada per la Fundació que justifiqui raonablement la selecció del proveïdor, en aquells casos en els quals no hagi recaigut en la proposta econòmica més avantatjosa.
i) Sol·licitud a la Fundació la corresponent declaració relativa al finançament de les activitats subvencionades on constin el detall de les subvencions, ajudes, ingressos o recursos per al finançament de l'activitat subvencionada, procedents d'Administracions o ens públics o privats, nacionals, de la Unió Europea o d'organismes internacionals, amb l'objecte de determinar la possible incompatibilitat i, en el seu cas, l'excés de finançament.
j) Sol·licitud a la Fundació del certificat d'estar al corrent d'obligacions tributàries i amb la Seguretat Social o, en cas contrari, d'una declaració responsable d'acord amb el que estableix l'article 24 del Reial Decret 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): 598da31ff9050ccd6afd Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

k) Sol·licitud a la Fundació de la corresponent declaració responsable que acrediti que s'ha fet constar la col·laboració de la Diputació de Barcelona en tota la documentació impresa que faci referència a l'activitat subvencionada.
l) Obtenció d'una carta de manifestacions de la Fundació, signada per la persona que va subscriure el compte justificatiu."

Per altra banda, s'informa en el punt 6 que:

"Com a resultat del treball realitzat, els informem que no hem trobat fets o circumstàncies que puguin suposar incompliments de la normativa aplicable o de les condicions imposades a la Fundació Miró Centre d'Estudis d'Art Contemporani, per a la percepció de la subvenció a la qual es refereix l'apartat 1 anterior."

L'entitat presenta l'Annex B amb les dades de la subvenció, informant un cost total de 100.568,22 euros. D'aquest annex s'observa un error material donat que en l'apartat "Ingressos destinats a finançar l'activitat i agent finançador" no s'ha informat, havent-se d'indicar l'aportació de Diputació de Barcelona i el recursos propis aportats per la Fundació.

En aquets sentit, en la carta presentada en data 29 d'octubre de 2021, en el seu punt 2 inclouen el següent quadre, on s'indiquen els ingressos que han finançat l'actuació, així com el seu cost final:

Cost Final Activitat	**100.568,66 €**
Total Ingressos per Finançar l'activitat	**100.568,66 €**
Subvenció Diputació Barcelona	100.000,00 €
Recursos Propis	568,66 €

Cal posar de manifest un error material en aquest carta donat que hi ha una diferència de 0,44 cèntims entre el que diu l'Annex i la carta presentada.

En l'Annex B, en l'apartat "Relació de despeses" figuren les següents factures amb data d'emissió 2019:

Data d'emissió	Data pagament factura	Nom creditor	Concepte factura	Import factura	% de la factura imputat a l'activitat	Import imputat a l'activitat
20/02/2019	04/05/2020	ERSM INSURANCE BROKERS	ASSEGURANCES	61.620,08 €	100,00%	61.620,08 €
20/12/2019	07/02/2020	ERSM INSURANCE BROKERS	ASSEGURANCES	6.100,89 €	100,00%	6.100,89 €
25/11/2019	24/01/2020	SIEMENS SA	MANTENIMENT	2.570,13 €	41,66%	1.070,716 €
10/10/2019	09/01/2020	DIFUSORA DEL CLIMA	MANTENIMENT	1.011,00 €	50,00%	505,50 €

En aquest sentit, el centre gestor en dates en dates 12 i 14 d'abril va indicar telefònicament a la Fundació que, en base al compte justificatiu presentat en data 9 d'abril de 2021, calia que expliquessin a la memòria que hi havia prorrateig en aquestes despeses i que només s'imputaven a la subvenció la part corresponen al període de

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 598da31ff9050ccd6afd Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

2020. Alhora també es sol·licitava que l'auditor hauria de fer aquesta menció a l'informe.

Es comprova que en l'apartat 4 de l'Annex A – Memòria de l'actuació, de desviacions respecte al pressupost previst, l'entitat indica que:

> "No hi hagut desviacions significatives sobre el pressupost previst inicialment de 100.366,43 € i el cost final de 100.568,22 €.
> Indicar que les depeses que tot seguit detallem, per la seva naturalesa i contracte, poden fer referència a més d'un període. Per això s'han prorratejat les despeses, per tal d'imputar a la Subvenció únicament la part corresponent a l'any 2020.

nº	data	Proveidor	Concepte	import	% 2020	Imputat 2020
1	20/12/2019	ERSM Insurance Brokers	Assegurances	61.620,08	100,00%	61.620,08
2	20/12/2019	ERSM Insurance Brokers	Assegurances	6.100,89	100,00%	6.100,89
37	27/11/2020	Siemens SA	Manteniment	2.590,69	58,33%	1.511,15
42	25/11/2019	Siemens SA	Manteniment	2.570,13	41,66%	1.070,72
43	10/11/2019	Difusora del Clima	Manteniment	1.011,00	50,00%	505,50

"

Així mateix, en l'informe de l'auditor, responent a aquest requeriment, en el seu apartat 3.e) s'indica que, entre les comprovacions està la: "Comprovació que la informació continguda al compte justificatiu i la memòria econòmica de despeses d'activitats culturals de la Fundació de l'exercici 2020 està suportada amb una relació classificada de les despeses de l'activitat subvencionada, amb identificació del proveïdor i del document justificatiu corresponent, el seu import, el venciment, la data l'emissió i, en el seu cas, la data de pagament dins del període de justificació de la subvenció que, d'acord amb converses amb la Direcció de la Fundació s'interpreta que inclouria des de l'1 de gener de 2020 fins el 31 de març de 2021".

De la revisió de les factures, s'ha detectat les següent factures pagades l'any 2021, tot i que la seva data d'emissió és l'any 2020:

Data d'emissió	Data pagament factura	Nom creditor	Concepte factura	Import factura	% de la factura imputat a l'activitat	Import imputat a l'activitat
18/11/2020	01/02/2021	LAGRUPRES SL	MANTENIMENT	340,00 €	100,00%	340,00 €
10/12/2020	04/03/2021	LAGRUPRES SL	MANTENIMENT	340,00 €	100,00%	340,00 €
31/12/2020	08/03/2021	LAGRUPRES SL	MANTENIMENT	340,00 €	100,00%	340,00 €
30/10/2020	01/02/2021	MIATEC INNOVA SL	MANTENIMENT	591,67 €	100,00%	591,67 €
30/11/2020	05/02/2021	MIATEC INNOVA SL	MANTENIMENT	1.151,67 €	100,00%	1.151,67 €
31/12/2020	08/03/2021	MIATEC INNOVA SL	MANTENIMENT	591,67 €	100,00%	591,67 €
27/11/2020	27/01/2021	SIEMENS SA	MANTENIMENT	2.590,69 €	58,33%	1.511,149 €
20/07/2020	01/02/2021	STENCO INDUSTRIAL SL	MANTENIMENT	1.385,97 €	100,00%	1.385,97 €
21/10/2020	01/02/2021	STENCO INDUSTRIAL SL	MANTENIMENT	1.385,97 €	100,00%	1.385,97 €

D'acord amb l'apartat 3.1 del decret d'aprovació de l'atorgament de la subvenció a la Fundació, es detalla que "la subvenció es destinarà a finançar les despeses que es produeixin entre l'1 de gener i el 31 de desembre de 2020 per tal d'assegurar la

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 598da31ff9050ccd6afd Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

continuïtat de les seves activitats culturals i que es concreten en determinades assegurances i el manteniment de l'edifici seu de la Fundació Joan Miró, tal i com s'han especificat a la part expositiva d'aquesta resolució. Només seran vàlides les despeses que estiguin efectivament pagades al moment de la justificació."

Per tant en relació a aquestes despeses, es van efectuar durant l'exercici 2020 i estan pagades abans de la presentació de la justificació.

En resum, les dades finals del projecte són:

Despeses imputades al projecte	Total imputat projecte (€)	Total imputat subvenció (€)
Despeses imputades a la subvenció	**100.568,22**	**100.000,00**

La subvenció atorgada per la Diputació de Barcelona ha ascendit a 100.000,00 euros.

El cost total del projecte ascendeix a 100.568,22 euros. La diferència de 568,22 euros ha estat assumida per l'entitat d'acord amb l'Annex C, on s'indica que els recursos propis de l'entitat han finançat despeses de manteniment i assegurances per un import total de 568,22 euros.

Es presenta l'Annex D on s'indica que l'entitat es troba al corrent de les seves obligacions tributàries i amb la seguretat social.

Amb la justificació, es presenta escrit de la Fundació Miró, de data 22 d'octubre de 2021 informant un detall dels ajuts oficials a l'activitat rebuts de l'Ajuntament de Barcelona i la Generalitat de Catalunya per altres actuacions de l'any 2020, així com el detall dels ingressos per finançar l'activitat subvencionada el qual, com s'ha indicat anteriorment, conté un error material en l'import del cost total.

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 2021, relativa a la "Tramitació administrativa de la despesa: 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, en el cas d'operacions O vinculades al pagament de subvencions, caldrà que en el seu tràmit s'acompanyi un informe del responsable del centre gestor promotor en que es posi de manifest:

a) Que s'ha justificat total o parcialment la subvenció concedida i :

• Que dona la seva conformitat amb el contingut del compte justificatiu,

• Que l'import de la subvenció s'ha destinat íntegrament a finançar l'actuació per a la qual fou concedida,

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 598da31ff9050ccd6afd Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

• 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.

Que no s'ha acordat per l'òrgan concedent cap mesura cautelar de retenció dels pagaments pendents d'abonar referits a la mateixa subvenció."

S'ha validat que s'ha emès un informe favorable de pagament signat en data 5 de novembre de 2021 pel Director de Serveis de Suport a la Coordinació General, on es fa constar que:

"La Fundació Joan Miró ha presentat el 25 de març de 2021, dins el termini establert, la documentació corresponent a la justificació de la subvenció per la continuïtat de les seves activitats culturals. En data, 9 d'abril, 5 de maig, 19 de maig presenta les corresponents esmenes del compte justificatiu. Finalment en data 29 d'octubre de 2021 presenta informe d'auditor juntament amb un escrit on indiquen que per una incidència tècnica l'informe d'auditor no es va adjuntar amb l'esmena presentada en data 19 de maig de 2021.

De conformitat amb el contingut d'aquest informe, es considera justificada documentalment la realització de l'activitat i el compliment de l'objecte de la subvenció per part de l'entitat, en els termes expressats per l'auditor. Tot i això, sens perjudici del posterior control que estableixi la Intervenció d'aquesta corporació, de conformitat amb el Títol III de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions.

.../... Altrament, d'acord amb l'article 88.3 del 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, s'informa que no s'ha dictat per aquesta Direcció 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 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions, ni s'ha acordat cap mesura cautelar per part d'aquesta Direcció de retenció dels pagaments pendents d'abonar referits a la mateixa subvenció."

A més, 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): 598da31ff9050ccd6afd Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

f) Pagament de la subvenció

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, "El pagament es realitzarà d'un sol cop prèvia presentació de la documentació justificativa esmentada en els punts anteriors dins dels terminis establerts."

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 17 de novembre de 2021, ambdós amb resultat positiu.

A més a més, a l'expedient del beneficiari consta que l'entitat 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 23 de novembre de 2021, la Diputació va fer efectiu el pagament de la subvenció concedida per un import de 100.000,00 euros a l'entitat.

g) Finançament de les activitats subvencionades

D'acord amb la documentació presentada per l'entitat, el cost final de l'activitat ha ascendit a 100.568,22 euros i s'ha finançat de la següent manera:

Estructura de finançament final de l'activitat	2020 (€)
Subvenció Diputació	100.000,00
Recursos propis	568,22
Total	**100.568,22**

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 598da31ff9050ccd6afd 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.

El major cost respecte el pressupost ha suposat una major aportació de la Fundació dels seus recursos propis, passant de preveure finançar 366,43 euros a 568,22 euros, el que ha suposat una petita davallada en el percentatge de finançament de la Diputació de Barcelona, que no ha modificat l'import de l'ajut, passant de finançar el 99,63% del cost previst a un 99,43% del cot executat.

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 201,79 euros, que representa un 0,20% del total del pressupost.

L'entitat ha presentat juntament amb el compte justificatiu amb informe d'auditor, l'Annex A – Memòria de l'actuació, on en el punt 4 de desviacions respecte al pressupost previst, l'entitat indica que:

> "No hi hagut desviacions significatives sobre el pressupost previst inicialment de 100.366,43 € i el cost final de 100.568,22 €.
> Indicar que les depeses que tot seguit detallem, per la seva naturalesa i contracte, poden fer referencia a més de un període. Per això s'han prorratejat les despeses, per tal d'imputar a la Subvenció únicament la part corresponent a l'any 2020."

nº	data	Proveidor	Concepte	import	% 2020	Imputat 2020
1	20/12/2019	ERSM Insurance Brokers	Assegurances	61.620,08	100,00%	61.620,08
2	20/12/2019	ERSM Insurance Brokers	Assegurances	6.100,89	100,00%	6.100,89
37	27/11/2020	Siemens SA	Manteniment	2.590,69	58,33%	1.511,15
42	25/11/2019	Siemens SA	Manteniment	2.570,13	41,66%	1.070,72
43	10/11/2019	Difusora del Clima	Manteniment	1.011,00	50,00%	505,50

VII. CONCLUSIONS

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

El resultat de l'anàlisi efectuada en base a les proves realitzades ha estat satisfactori i no se'n desprenen incidències.

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 598da31ff9050ccd6afd Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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): 598da31ff9050ccd6afd Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Metadades del document

Núm. expedient	2022/0014371
Tipus documental	Informe
Títol	Inf_CFin_Subv_PRIV_Fundació Joan Miró

Signatures

Signatari		Acte	Data acte
Cristina Xalma Esparrica (TCAT)	Tècnica Superior en Economia	Signa	04/11/2022 11:18
Mireia Gutierrez Uriel (TCAT)	Responsable de Control Financer de Subvencions	Signa	04/11/2022 12:06
Mireia González Miret (TCAT)	Cap de Secció de Control Financer-Diba	Signa	04/11/2022 13:03

Validació Electrònica del document

Codi (CSV)	Adreça de validació	QR
598da31ff9050ccd6afd	https://seuelectronica.diba.cat	

INFORME DE CONTROL FINANCER DE SUBVENCIONS D'ENTITATS PRIVADES

Fundació Cassià Just
G60566460

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 2022 preveu que el control intern de la gestió econòmica de la corporació s'efectuarà de conformitat amb el que es disposa en el capítol IV del títol VI del TRLRHL, el Reial Decret 424/2017, les *Instruccions de control de la Diputació de Barcelona* 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 de Barcelona pel 2021, aprovades per acord del Ple núm. 147, de 26 de novembre de 2020 i vigents en el marc del present control, regulen el marc d'actuació general i procedimental del control financer, tot remetent al PACF 2022 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): 9215dd08b3326cfd8592 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 2022 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 del TRLRHL, aquestes tindran per objecte comprovar: L'adequada tramitació de

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 9215dd08b3326cfd8592 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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 2022, 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 2022 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'entitat Fundació Cassià Just forma part d'aquesta mostra de beneficiaris.

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 9215dd08b3326cfd8592 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 2022 respecte l'exercici 2021.

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 Programa Impacte Covid 19, el qual es durà a terme entre l'1 de gener i el 31 de desembre. Només seran vàlides les despeses que estiguin efectivament pagades al moment de la justificació.

Aquesta justificació es presentarà una vegada finalitzada l'activitat, moment en el qual es podrà determinar el cost final de la mateixa. L'import de la subvenció no podrà ser superior al 50% del cost final de l'activitat. El desenvolupament i coordinació de tot aquest programa d'activitats es porta a terme mitjançant l'estructura pròpia de l'entitat, cosa que genera tot un seguit de despeses ordinàries de personal que s'han d'afegir a les pròpies de les activitats subvencionades. A més, el gruix de la despesa d'aquest programa està destinat precisament a cobrir els sous dels propis treballadors. Donada la singularitat del projecte i la tasca que fa la Fundació per donar continuïtat als 355 llocs de treball dels quals un 70% els ocupen persones amb discapacitats, l'ajut de la Diputació de Barcelona es podrà destinar a atendre aquesta despesa.

.../...Atès que la justificació de la subvenció s'haurà de realitzar mitjançant la presentació d'un compte justificatiu amb informe d'auditor, la quantitat que es podrà justificar en concepte de despeses d'auditoria serà com a màxim el 50% de l'import d'aquesta despesa.../...

2. La Fundació Cassià Just haurà de justificar la realització de l'activitat subvencionada entre el 4 de gener i el 31 de març de 2021 mitjançant compte justificatiu amb informe d'auditor segons el model creat a l'efecte, que contindrà:

- Memòria de l'actuació.

- Memòria econòmica abreujada justificativa de l'activitat subvencionada que contingui:

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 9215dd08b3326cfd8592 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- 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.

- Liquidació final del cost de l'activitat.

- 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.

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

"4. El pagament es realitzarà d'un sol cop prèvia presentació de la documentació justificativa esmentada en els punts anteriors dins dels terminis establerts."

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) 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."

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

- Verificar l'existència del compte justificatiu amb informe d'auditor que contindrà:

  • Memòria de l'actuació.

  • Memòria econòmica abreujada justificativa de l'activitat subvencionada.

  • Certificats d'estar al corrent d'obligacions tributàries i amb la Seguretat Social.

  • Informe de l'auditor, que haurà d'estar inscrit en el Registre Oficial d'Auditors de Comptes.

- 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): 9215dd08b3326cfd8592 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, en relació a l'anàlisi financer:

            - *Els comptes anuals dels exercicis 2020 i 2021 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.*

            - *Llibre major del compte deutor relatiu a la subvenció rebuda.*

            - *Document justificatiu/extracte bancari de cobrament de la subvenció.*

            - *Informe d'auditoria dels exercicis 2020 i 2021.*

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 9215dd08b3326cfd8592 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- *Dipòsit dels comptes dels exercicis 2020 i 2021 de la Fundació al Protectorat de la Generalitat de Catalunya.*
- *Acta d'aprovació dels comptes de l'exercici 2020.*
- *Excel amb el detall de moviments dels patrons.*
- *Registre d'entrada de la sol·licitud de la subvenció.*
- *Certificat d'estar al corrent de pagament amb Hisenda i amb la Seguretat Social de data juliol de 2022.*
- *Certificat de l'acord d'aprovació dels comptes de l'exercici 2021 de la Fundació.*
- *Comunicat de la Direcció General de Dret i d'Entitats Jurídiques de dates 17 de març de 2009, 20 de juliol de 2010, 23 de maig de 2012, 5 de juliol de 2021 i 3 de desembre de 2021 sobre la inscripció de la Composició del Patronat de la Fundació.*
- *Certificat del Registre de Fundacions de la Generalitat de Catalunya de data 28 de setembre de 2021.*

– 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): 9215dd08b3326cfd8592 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

La Intervenció General, d'acord amb el PACF 2022, 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): 9215dd08b3326cfd8592 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): 9215dd08b3326cfd8592 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.

IV. DESCRIPCIÓ DEL BENEFICIARI

La Fundació Cassià Just (entitat, en endavant), es va constituir, per temps indefinit, l'11 d'abril de 1994 mitjançant escriptura autoritzada pel notari Sr. Josep Mª Valls i Xufré, domiciliada a Sant Boi de Llobregat (Barcelona), carretera de Santa Creu de Calafell, núm.106.

La Fundació consta inscrita al Registre de Fundacions del Departament de Justícia de la Generalitat de Catalunya, com a entitat assistencial i cultural, en virtut de Resolució de la Consellera de Justícia data 28 de novembre de 1994, amb núm. d'inscripció 847, segons la informació que consta al Registre d'Entitats.

En relació als Estatuts, aquests van ser modificats i refosos per adaptar-los a la Llei 5/2001, de 2 de maig, de fundacions catalanes i a la Llei 49/2002, de 23 de desembre

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 9215dd08b3326cfd8592 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

de règim fiscal de les entitats sense fins lucratius i dels incentius fiscals al mecenatge, mitjançant escriptura autoritzada pel Notari Sr. José Javier Cuevas Castaño, el dia 21 de setembre de 2006, número 3270 del seu protocol.

Posteriorment, es van modificar de nou mitjançant escriptura autoritzada pel notari Sr. Luis-Antonio Boada Dotor en data 6 d'octubre de 2009.

A l'article 5 es recullen les finalitats de la Fundació, que són:

> "La Fundació recull els anys d'experiència de la Institució Balmes en l'atenció a la infància i adolescència amb diferents tipus de disminució psíquica, física i sensorial, autisme, i psicosi, en els seus diferents serveis i projectes.
>
> La finalitat fundacional és donar la resposta a les necessitats i demandes de les persones – infants o adults- que presenten problemàtiques de diversa naturalesa de caràcter transitori o permanent, per tal que puguin assolir el màxim benestar individual i social, que els permeti una millor qualitat de vida. Es considera, entre d'altres, les problemàtiques relatives a disminucions psíquiques, físiques i/o sensorials, trastorns mentals, dificultats en l'adquisició dels coneixements, problemàtiques psicosocials, etc.
>
> Aquesta finalitat fundacional es desenvoluparà principalment a Catalunya, especialment a la comarca del Baix Llobregat, i es concreta en els següents fins:
>
> - Potenciar els recursos humans, tècnics i econòmics dels projectes assistencials en l'àmbit geogràfic de la fundació.
> - Fomentar les investigacions en els camps de disminució física, psíquica i de la patologia mental.
> - Donar formació en aquest camp a universitats i professionals.
> - Administrar tot tipus de béns per a destinar-los al finançament de les activitats i finalitats de la fundació.
> - Tenir cura i protecció, sense cap ànim de lucre, - en concepte de tutor curator, òrgan fiscalitzador de la tutela o de qualsevol altre figura jurídica – de els persones disminuïdes que judicialment o per voluntat dels pares en rebi l'encàrrec de la fundació".

<u>En relació als òrgans de govern:</u>

En la reunió extraordinària del Patronat de la Fundació de data 26 de juny de 2014 es va aprovar per unanimitat, entre d'altres, revocar els poders generals atorgats a favor del Sr. Alejandro Pujol Batista com a Director de la Fundació, mitjançant escriptura atorgada el dia 25 de març de 2010 davant el notari Sr. José Javier Cuevas Castaño i conferir nous Poders Generals a favor del mateix, tan amplis com siguin necessaris per a la bona marxa de la Fundació.

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 9215dd08b3326cfd8592 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Aquests acords es van elevar a públics en data 14 de novembre de 2014, mitjançant escriptura de poders autoritzada pel notari Sr. Luis-Antonio Boada Dotor, els quals són vigents en l'actualitat.

Consta a l'expedient el certificat del Registre de Fundacions de la Generalitat de Catalunya de data 5 de juliol de 2021, amb la última composició del Patronat inscrita en el Registre de Fundacions, essent els càrrecs vigents a la data assenyalada:

- President: Josep Lluís Cleries i González. (A renovar: 15/03/2025).
- Vicepresident: Abadia de Nostra Senyora de Montserrat. Representant: P. Sebastià M. Bardolet i Pujol. (A renovar: 27/07/2024).
- Secretari no patró: Raimon Bergós Civit (Indefinit).
- Vocals.

Consta a l'expedient el certificat del Registre de Fundacions de la Generalitat de Catalunya de data 3 de desembre de 2021, amb la última composició del Patronat inscrita en el Registre de Fundacions, essent els càrrecs vigents a la data assenyalada:

- President: Josep Lluís Cleries i González. (A renovar: 15/03/2025).
- Vicepresident: Abadia de Nostra Senyora de Montserrat. Representant: Ignasi M. Fossas Colet. (A renovar: 27/07/2024).
- Secretari no patró: Raimon Bergós Civit (Indefinit)
- Vocals.

D'acord amb l'Excel de detall de patrons facilitat pel beneficiari, a la 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 Suport Coordinació General	Subvenció per al Programa Impacte Covid 19	Concessió directa nominativa	2020/0017959	100.000,00 €

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 9215dd08b3326cfd8592 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

El detall del pagament realitzat és tal i com segueix a continuació:

Any	Import	Aplicació pressupostària (*)	Data de pagament
2021	100.000,00 €	G/10500/23101/48905	16/06/2021

(*) La despesa es va aprovar a l'aplicació G/10500/23101/48903 de l'any 2020 i es va incorporar el romanent a l'aplicació nominativa G/10500/23101/48905 de l'any 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 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.

L'informe d'auditoria corresponent als esmentats comptes anuals, emès per Audinform, SLP (ROAC S-0506), en data 17 de juny de 2021, expressa la següent opinió tal com es recull a continuació:

> "Segons la nostra opinió, els compte anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatiu, 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".

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 *de*

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 9215dd08b3326cfd8592 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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".

- 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

La FUNDACIÓ CASSIÀ JUST té com a finalitat fundacional la de donar resposta a les necessitats i demandes de persones amb fragilitat de diversa naturalesa. Per a assolir aquesta finalitat la Fundació desenvolupa diferents activitats econòmiques en el camp de l'alimentació, en les que ofereix llocs de treball i afavoreix la inserció al mercat laboral d'aquest personal fràgil.

Els ingressos per les activitats de la Fundació corresponen a la venda de béns i prestació de serveis que es reconeixen en el compte de resultats en el moment de la seva entrega als clients al valor raonable de la contraprestació rebuda o a rebre, menys qualsevol descompte i altres compromisos assumits que es realitzen als clients. Addicionalment, també formen part dels ingressos, per les esmentades activitats, les subvencions i donacions procedents d'entitats públiques i privades.

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 es considera un aspecte rellevant en la nostra auditoria.

Els nostres procediments d'auditoria han inclòs, entre d'altres, l'avaluació i aplicació de proves sobre els controls de reconeixement d'ingressos, l'obtenció de confirmacions externes per una mostra de clients pendents de cobrament, realitzant en cas de ser necessari procediments de comprovació alternatius mitjançant justificants de cobrament posterior. Tanmateix, a partir d'una mostra

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 9215dd08b3326cfd8592 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

> d'albarans, hem comprovat la imputació dels ingressos en el període apropiat. Per a la partida de subvencions i donacions s'ha verificat, per a una mostra, la documentació corresponent a l'atorgament de les subvencions concedides i la justificació de les donacions rebudes mitjanant el document acreditatiu del cobrament així com la correcta aplicació dels ingressos dins el període que li correspon.
>
> Addicionalment, hem verificat que la informació revelada en els comptes anuals compleix amb els requisits del marc normatiu d'informació financera aplicable a l'Entitat".

En tot cas, cal assenyalar que d'acord amb la nota 2 de la Memòria, relatius a les Bases de presentació dels comptes anyals, la Fundació aplica la legislació mercantil vigent i amb les normes establertes en el Pla General de Comptabilitat aprovat mitjançant el RD 259/2008 de 23 de desembre.

Segons l'acta de la reunió de data 17 de juny de 2021 signada pel President i el Secretari de la Fundació, en el seu apartat quart "Aprovació Comptes 2020": ".../...S'aproven els Comptes Anuals de la Fundació, que es composen del Balanç de Situació, el Compte de Resultats, l'Estat de Canvis en el patrimoni net, tancats a 31 de desembre de 2020, que han estat degudament auditats sense excepcions i que han estat repartits a tots els assistents amb anterioritat".

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. De la presentació se'n desprèn que es van aprovar per unanimitat.

<u>En relació a l'exercici 2021</u>

La Fundació aporta addicionalment l'informe d'auditoria dels comptes anuals 2021.

En aquest sentit, cal assenyalar que s'han auditat els comptes anuals de la Fundació que comprenen el balanç abreujat 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.

L'informe d'auditoria corresponent als esmentats comptes anuals, emès per Audinform, SLP (ROAC S-0506), en data 27 de juny de 2022, expressa la següent opinió tal com es recull a continuació:

> "Segons la nostra opinió, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatiu, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Fundació a 31 de desembre de 2021, 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

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 9215dd08b3326cfd8592 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

s'identifica a la Nota 2 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 *de* 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 ha 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".

- Aspectes més rellevants de l'auditoria: Respecte aquest apartat l'informe estableix el mateix que en l'informe d'auditoria de l'exercici 2020.

D'acord amb la nota 2 de la Memòria, relatius a les Bases de presentació dels comptes anyals: "Els comptes anyals adjunts han estat formulats a partir de la informació obtinguda 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 aprovat mitjançant el RD 259/2008 de 23 de desembre".

Consta el certificat de l'acord d'aprovació dels comptes anuals de l'any 2021 de la Fundació, signat pel secretari en data 18 de juliol de 2022 amb el vist i plau del President, d'acord amb el qual en sessió de data 27 de juny de 2022 es van aprovar per unanimitat els comptes anuals de la Fundació.

La Fundació ha presentat els comptes anuals de l'exercici 2021 al Protectorat de la Generalitat de Catalunya en data 19 de juliol de 2022.

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 9215dd08b3326cfd8592 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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

A l'informe d'auditoria 2020, en l'apartat "Responsabilitat del Patronat de la Fundació en relació amb els comptes anuals" es recull que: "Els membres del Patronat són responsables 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, 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, els membres del Patronat són responsable 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 membres del patronat tenen la intenció de liquidar la Fundació o de cessar les seves operacions, o si no existeix cap altra alternativa realista."

D'acord amb la nota 2 de la memòria de l'exercici acabat el 31 de desembre de 2020: "Els comptes anyals adjunts han estat formulats a partir de la informació obtinguda 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 aprovat mitjançant el RD 259/2008 de 23 de desembre, a fi i efecte de mostrar la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera a 31 de desembre de 2020 i dels resultats de l'entitat, així com la veracitat dels fluxos incorporats en l'estat de fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici anual tancat en aquesta data".

La informació continguda en aquests comptes anuals és responsabilitat dels membres del Patronat.

Els estats adjunts en els comptes anuals dels exercicis 2020 i 2021 són els resumits a continuació.

- Balanç de situació

Pels exercicis 2020 i 2021 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*):

	2021		2020	
	Actiu	**Passiu**	**Actiu**	**Passiu**
Actiu no corrent	567.373,82		653.401,60	
Actiu corrent	1.238.521,13		1.172.746,05	
Patrimoni Net		656.608,48		771.059,46
Passiu no corrent		188.852,27		374.997,22
Passiu corrent		960.434,20		680.090,97
TOTAL	1.805.894,95	1.805.894,95	1.826.147,65	1.826.147,65

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 9215dd08b3326cfd8592 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 2020 i 2021 són les següents (*en euros*):

	2021	2020
1. Ingressos per les activitats	4.709.002,42	3.274.408,70
a) Vendes	2.624.208,55	1.672.670,35
b) Prestacions de serveis	858.861,77	555.942,67
e) Subvencions oficials a les activitats	644.870,55	550.360,51
f) Donacions i altres ingressos per a activitats	581.061,55	495.435,17
2. Ajuts concedits i altres despeses	(-) 535,33	-
5. Aprovisionaments	(-) 2.692.290,23	(-) 1.824.448,97
6. Altres ingressos de les activitats	2.169,18	771,00
7. Despeses de personal	(-) 1.498.442,85	(-) 1.062.005,98
8. Altres despeses d'explotació	(-) 468.819,52	(-) 380.186,08
9. Amortització de l'immobilitzat	(-) 137.791,94	(-) 151.058,15
10. Subvencions, donacions i llegats traspassades a resultats	111.297,96	113.872,37
12. Deteriorament i resultat per alienació de l'immobilitzat	(-) 748,89	(-) 45,75
13. Altres resultats	17.934,98	12.752,90
Resultat d'explotació [A]	**41.775,78**	**(-) 41.445,76**
14. Ingressos financers	11,37	0,00
15. Despeses financeres	(-) 17.648,95	(-) 15.825,82
Resultat financer [B]	**(-) 17.637,58**	**(-) 15.825,82**
Resultat abans d'impostos [A+ B]	24.138,20	(-) 57.271,58
Resultat de l'exercici	**24.138,20**	**(-) 57.271,58**

El resultat de l'exercici 2021 ascendeix a 24.138,20 euros de benefici, essent el de l'exercici 2020 de 57.271,58 euros de pèrdua.

V.2. Conciliació de les transferències

La Fundació, d'acord amb la nota 11 de la memòria dels comptes anuals de l'exercici 2020, ha ingressat per subvencions i donacions d'explotació un total d'1.045.795,68 euros, segons el detall següent:

Organisme	Departament	2020 (€)	%
Generalitat de Catalunya	Departament d'Empresa i Ocupació	550.360,51	52,63%
Generalitat de Catalunya	Departament de Benestar Social i Família	61.898,76	5,92%
Generalitat de Catalunya	Departament de d'Agricultura, Ramaderia, Pesca i Alimentació	1.158,10	0,11%
Ajuntament de Sant Boi de Llobregat		1.700,00	0,16%

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 9215dd08b3326cfd8592 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Organisme	Departament	2020 (€)	%
Ajuntament del Prat de Llobregat		62.000,00	5,93%
Diputació de Barcelona		100.000,00	9,56%
Fundació Bancària Caixa d'Estalvis i Pensions de Barcelona "La Caixa"		100.000,00	9,56%
Generalitat de Catalunya	Departament d'Educació	30.518,89	2,92%
Àrea Metropolitana de Barcelona		6.000,00	0,57%
Col·laboració d'Empreses		107.802,00	10,31%
Donacions de particulars		24.357,42	2,33%
Subvencions i donacions d'explotació		**1.045.795,68**	**100%**

D'acord amb la nota 11 de la memòria dels comptes anuals de l'exercici 2020, s'informa que, en relació a l'import que apareix de Diputació de Barcelona: "Durant l'any 2020 s'ha rebut una subvenció de la Diputació de Barcelona per import de 100.000,00 euros per col·laborar en les despeses derivades del Programa Impacte Covid-19 presentat per la Fundació."

En relació a la comptabilitat de la subvenció objecte de fiscalització, expedient 2020/0017959, segons la comptabilitat de la Diputació, han estat 100.000,00 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)	**100.000,00**
(-) Subvenció a la Fundació Cassià Just per al Programa Impacte Covid 19 del 2020 atorgada en el 2020, i reconeguda per la Diputació en el 2021.	(-) 100.000,00
(+) Subvenció a la Fundació Cassià Just per al Programa Impacte Covid 19 del 2020 registrada per el Fundació Cassià Just en el 2020, i atorgada per la Diputació en el 2020.	(+) 100.000,00
Total aportacions de la Diputació, segons Fundació Cassià Just a l'exercici 2020	**100.000,00**

El saldo que la Fundació té pendent de cobrar amb la Diputació de Barcelona a 31 de desembre de 2020 ascendeix a 100.000,00 euros i correspon a l'aportació per a l'exercici 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 2021, essent la data comptable de pagament el 16 de juny de 2021, que coincideix amb la data d'emissió del rebut bancari

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 9215dd08b3326cfd8592 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

de l'entitat, amb data 16 de juny de 2021, data en què 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 (2020), 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 2020/0017959

Objecte	**Subvenció a la Fundació Cassià Just per al Programa Impacte Covid 19**
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/10500/23101/48903**

Per decret núm. 12148 de data 3 de desembre de 2020 de la Presidència de la Diputació, es va aprovar l'atorgament d'una subvenció per concessió directa a l'entitat Fundació Cassià Just, per un import de 100.000,00 euros destinada a finançar les despeses relatives al Programa Impacte Covid 19.

La despesa autoritzada i disposada a favor de l'entitat ascendeix a 100.000,00 euros, amb càrrec a l'aplicació pressupostària G/10500/23101/48903 del pressupost de l'exercici 2020.

La notificació d'aquest decret presenta data de registre de sortida el 7 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 9 de desembre de 2020.

En l'apartat tercer del decret de resolució, on s'especifiquen les condicions a què queda subjecta la subvenció, no disposa res sobre el règim d'acceptació de la subvenció.

En aquest sentit es recomana preveure aquest extrem en el Decret de concessió. En l'apartat 8 s'indica que "Tot allò no previst en la present resolució restarà supeditat al

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 9215dd08b3326cfd8592 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

que estableix l'Ordenança general de subvencions de la Diputació de Barcelona, la Llei general de subvencions i el seu Reglament de desenvolupament".

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 (cost inicial de l'activitat)	629.209,00
Import sol·licitat	100.000,00
Import concedit	100.000,00
Import concedit/pressupostat	15,89%

Estructura del cost de l'activitat	TOTAL (€)
Import pressupostat (cost inicial de l'activitat)	629.209,00
Cost final de l'activitat	520.296,32 (*)
Import auditat	520.296,32 (*)
Import pagat	100.000,00
Import pagat/cost final de l'activitat	19,22%

(*) Import del cost total auditat que figura a les notes aclaridores presentades en data 18 de maig de 2021. En el compte justificatiu presentat en data 30 de març de 2021 figurava com a cost total en la memòria econòmica de l'informe d'auditoria, un import de 520.296,31 euros, mentre que el que figurava a l'Annex B i C del compte justificatiu presentat en data 30 de març de 2021 era de 520.296,50 euros. El centre gestor manifesta que aquestes diferències es deuen a arrodoniments.

El centre gestor ens manifesta que l'import que es va considerar com a definitiu va ser de 520.296,32 euros, resultat de les notes aclaridores de l'auditor presentades en data 18 de maig de 2021. Es detecta que entre el cost final de l'activitat que apareix al compte justificatiu amb informe d'auditor i l'import auditat considerat com a definitiu, hi ha una diferència de 0,18 euros.

A continuació detallem l'estructura de finançament final de l'activitat en base al cost final de l'activitat segons el compte justificatiu (Annex C) i que ascendeix a 520.296,50 euros. (*)

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 9215dd08b3326cfd8592 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Estructura de finançament de l'activitat	2020 (€)	
	Pressupost	Definitiu (Annex C)
Subvenció Diputació	100.000,00	100.000,00
Recursos propis	308.209,00	294.954,65
Subvencions d'altres administracions	54.000,00	25.341,85
Aportacions privades	125.000,00	100.000,00
Altres ingressos	42.000,00	-
Total	**629.209,00**	**520.296,50**

(*) Tot i que hi ha una diferència de 0,18 euros entre el cost que el centre gestor considera com a cost final segons les notes aclaridores presentades en data 18 de maig de 2021 i és de 520.296,32 euros.

En relació a les possibles desviacions del cost de l'activitat respecte el pressupost presentat inicialment, es constata una desviació a la baixa de 108.912,50 euros, que representa un 17,31% del total del pressupost.

Tenint en compte el cost presentat amb les notes aclaridores, la desviació és de 108.912,68 euros, el que representa un 17,31% del total del pressupost.

a) Anàlisi de la sol·licitud de subvenció

Consta a l'expedient sol·licitud de subvenció per part de l'entitat, presentada en data 5 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. A banda de formulari de sol·licitud es presenta:

- Escriptura de poders a favor d'Alejandro Pujol Batista.
- Escriptura de constitució.
- NIF de la Fundació.

En posterioritat, entra per registre la sol·licitud esmenada en data 24 de novembre de 2020, donat que l'import sol·licitat no era correcte, sol·licitant un import de 100.000,00 euros, signada pel Sr. Alejandro Pujol Batista, d'acord amb la documentació que consta a l'expedient (escriptura de poders i DNI), té poders suficients.

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 del Departament de Justícia de la Generalitat de Catalunya, com a entitat assistencial i cultural, en virtut de Resolució de la Consellera de Justícia data 28 de novembre de 1994, amb núm. d'inscripció 847, segons la informació que consta al Registre d'Entitats.

En la sol·licitud s'annexen els següents documents:

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 9215dd08b3326cfd8592 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- ANNEX 1. Memòria de l'activitat per la qual es demana la subvenció.

- ANNEX 2. Pressupost de l'activitat. El pressupost d'ingressos no ha d'incloure la subvenció sol·licitada a la Diputació de Barcelona.

- ANNEX 3. 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 4. 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 5. 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 (únicament en aquells casos en què l'import sol·licitat de subvenció sigui superior als 10.000,00 euros).

- ANNEX 6. Declaració responsable sobre la documentació relativa a la personalitat jurídica de l'entitat: el peticionari declara, sota la seva responsabilitat, que disposa de tota la documentació en vigor relativa a la personalitat jurídica de l'entitat a la qual representa (escriptura de constitució, estatuts, composició de la junta directiva i, en cas d'associacions o fundacions, inscripció al corresponent Registre Oficial) ; aquesta documentació podrà ser-li requerida amb posterioritat.

- ANNEX 7. Justificació de l'excepcionalitat de l'activitat per la qual se sol·licita la subvenció.

- NIF de l'entitat.

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 que:

"El Programa Impacte de la Covid 19, pretén esmorteir l'esforç extraordinari de mesures en salut, en formació, en protocols de feina (totes), en impuls comercial, en acompanyament als treballadores amb fragilitats i que representa un enorme quantitat de recursos extraordinaris que cal captar i administrar, per tal d'aconseguir la viabilitat present i futura de CUINA JUSTA, una empresa d'economia social de 25 anys que ha demostrat la seva viabilitat en Balanç social i Balanç econòmic".

Addicionalment, l'entitat 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 308.209,00 euros d'un total de 629.209,00 euros.

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 9215dd08b3326cfd8592 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

La resta del pressupost es cobreix amb la subvenció de la Diputació de Barcelona per import de 100.000,00 euros, una subvenció de la Generalitat de Catalunya (del Departament d'Ensenyament) per import de 54.000,00 euros, 125.000,00 euros d'aportacions privades i 42.000,00 euros de vendes.

D'acord amb lo exposat, les fonts d'ingressos i despeses previstes són les següents:

Previsió d'ingressos	Import (€)
Subvenció Diputació	100.000,00
Recursos propis	308.209,00
Subvencions d'altres Administracions públiques (Generalitat de Catalunya)	54.000,00
Aportacions privades	125.000,00
Altres ingressos (vendes)	42.000,00
Total ingressos previstos	**629.209,00**

Previsió de despeses	Import (€)
Personal (persones integrades en l'estructura de l'entitat)	445.209,00
Material	18.000,00
Despeses indirectes	6.000,00
Altres	160.000,00
Total despeses previstes	**629.209,00**

En resum, podem veure que la subvenció de la Diputació de Barcelona finança el 15,89% del total del cost previst de l'activitat.

S'observa que en l'Annex 2 no es detalla la partida de despeses "Altres" tal com s'especifica en el modelari creat a l'efecte.

A la declaració responsable (Annex 3), l'entitat declara que ha sol·licitat o preveu sol·licitar subvencions per la mateixa activitat a altres Administracions Públiques o entitats privades, a les següents entitats:

ENTITAT CONCEDENT	IDENTIFICACIÓ DE LA CONVOCATÒRIA	IMPORT
GENERALITAT Dep. Ensenyament	Menjadors escolars	54.000,00
FUNDACIÓ LA CAIXA	2020	100.000,00
RSC CAMPANYA PARTICULARS	2020	25.000,00

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.

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 9215dd08b3326cfd8592 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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, destacar que l'entitat presenta el document de justificació de l'excepcionalitat de l'activitat per a la qual se sol·licita la subvenció (Annex 7), on indica que:

> "El Programa Impacte de la Covid 19, pretén esmorteir l'esforç extraordinari de mesures en salut, en formació, en protocols de feina (totes), en impuls comercial, en acompanyament als treballadores amb fragilitats i que representa un enorme quantitat de recursos extraordinaris que cal captar i administrar, per tal d'aconseguir la viabilitat present i futura de CUINA JUSTA, una empresa d'economia social de 25 anys que ha demostrat la seva viabilitat en Balanç social i Balanç econòmic.
>
> L'únic interès que justifica l'excepcionalitat de l'activitat a subvencionar és la continuïtat de tots els llocs de treball de les persones de la Fundació: 355; ja que han demostrat aquest treballadors la capacitat, al llarg de tots aquests anys, de fer viable i sostenible un programa d'economia social de qualitat en les persones i en els productes que s'elaboren, sent competitius en un mercat obert i aconseguint, cada any, ser menys dependents dels ajusts públics, lo qual ens ha provocat paradoxalment un entrebanc en aquesta crisi mundial".

b) Concessió de la subvenció

En base a aquesta sol·licitud, per decret de la Presidència de la Diputació núm. 12148, de data 3 de desembre de 2020, es va aprovar l'atorgament d'una subvenció per concessió directa a l'entitat Fundació Cassià Just, per un import de 100.000,00 euros destinada a finançar les despeses relatives al Programa Impacte Covid 19, d'acord amb l'apartat a) de l'article 16.3 de l'Ordenança General de Subvencions.

Es constata que en el decret de resolució, no s'especifica quan s'entendrà acceptada la subvenció. En aquest sentit es recomana indicar aquest extrem en el Decret d'atorgament.

No obstant, en l'apartat 8 s'indica que "Tot allò no previst en la present resolució restarà supeditat al que estableix l'Ordenança general de subvencions de la Diputació de Barcelona, la Llei general de subvencions i el seu Reglament de desenvolupament."

D'acord amb l'article 24 de l'OGS, en relació a l'acceptació:

"1. Perquè la subvenció sigui efectiva, cal que el beneficiari accepti, sense reserves, la subvenció i les condicions amb què s'ha concedit, en la forma i el termini que assenyali la convocatòria.

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 9215dd08b3326cfd8592 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Si el beneficiari no presenta l'acceptació de la subvenció en el termini establert o hi formula reserves, la Diputació de Barcelona pot optar, discrecionalment, entre concedir un nou termini per a l'acceptació o considerar que el beneficiari ha renunciat a la subvenció.

2. Es pot preveure la possibilitat que l'acceptació s'entengui efectuada tàcitament, si en el termini previst a la convocatòria des de la notificació de la concessió el beneficiari no manifesta expressament les seves objeccions.

3. En el cas de subvencions formalitzades mitjançant un conveni, l'acceptació s'entén que s'efectua amb la signatura del conveni per part del beneficiari.

4. Les subvencions no formalitzades amb un conveni i aquelles en què s'hagin d'efectuar pagaments anticipats sempre requereixen una acceptació expressa."

Per tant, s'ha validat que, d'acord amb l'article 24.2 de l'OGS, no consta a l'expedient cap manifestació expressa de les objeccions per part de l'entitat.

c) Justificació tècnica de l'activitat

D'acord amb la memòria de l'activitat (Annex A) del compte justificatiu amb informe d'auditor presentat en data 30 de març de 2021, l'entitat indica que:

> "La Covid 19 ha impactat de manera contundent a la Fundació Cassià Just durant l'any de 2020, malauradament, tal i com havíem previst.
>
> S'han produït dos escenaris que ens han sacsejat de manera important:
> - El primer, la davallada d'ingressos en la gestió de vendes de la nostra empresa social Cuina Justa, amb una pèrdua del 40% d'ingressos donat que treballem en el sector de l'alimentació i sobretot l'àmbit del turisme i restauració ens ha quedat aturat. Sortosament les escoles han obert durant la tardor i ens ha permès salvar una part de la xifra de ventes.
> - La segona, la organització i interioritat de la nostra Institució, el seu cor, és a dir, la nostra gent - la nostra missió ja que s'ha patit un des encontre entre la voluntat d'acompanyar i protegir a totes les treballadores i treballadors de la Fundació envers l'impacte, duresa i fatiga de la pandèmia. La fragilitat del personal en general i sobretot d'aquells que més pateixen ha estat molt difícil de superar cada dia. El malestar ha aflorat i ha generat un patiment que ens ha portat a situacions complexes i extraordinàries que tan sols s'han pogut resoldre amb un acompanyament molt més proper, directe i organitzat. Això ha representat un doble esforç de superació en l'acompanyament a les persones i equips i en la capacitat de lliurar un producte i servei en qualitat i sobretot en seguretat.

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 9215dd08b3326cfd8592 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Des del primer moment, és va constituir un comitè de crisis per a fer front a la covid 19. En un primer moment per analitzar i treballar el primer impacte sobre la nostra gent i la nostra Institució, després fent un treball diari i setmanal d'anàlisi de situacions i previsions paral•leles de treball, que avui en dia continua ja que el primer que tractem és la situació covid 19 en tots els fronts de Cuina Justa.
Hem generat els protocols pertinents en cada escenari de treball per a combatre la malaltia i en l'acompanyament de les nostres treballadores i treballadors hem realitzat formacions continuades, hem fet compliment d'espais i inversions importants preventives, utilització epi's i molta feina de recerca i documental per accedir possibles ajudes públiques i privades.

Ha estat un exercici considerable de feina i d'atenció constant, canviant la metodologia de feines quotidianes a les nostres cuines, amb la ralentització de procediments, separació d'espais, incorporació de moltes més eines de treball, més personal per a fer la mateixa feina i, finalment, la creació d'un format molt més individual de lliurament de producte per generar més seguretat.

Igualment, hem estès el nostre esforç a tercers. Durant l'any 2020 ha aflorat una pobresa social que ha repercutit directament en el menjar de les persones. Des de Cuina Justa hem accions de treball i d'aportacions en programes de "menjar social", des de productes de la collita del nostre camp del Prat de Llobregat amb menús en formats individuals per a menjadors socials i col•lectius de persones sense sostre, fins i tot per al nostre personal en moments de necessitat.
Certament, la Fundació Cassià Just és una fundació receptora de finançament i recursos aliens, no obstant nosaltres també fem accions donacions a través del menjars ja que és la nostra eina de feina i sempre hem estat sensibles a ajudar als col•lectius més fràgils i vulnerables.

En aquest document, us presentem el recull de les accions fetes al llarg de l'any 2020. Hem anat identificant des dels diferents departaments, social, producció, de personal, comercial i administració, cada detall de la feina feta per a combatre la Covid 19. Tracte d'un informe que explica la complexitat de les actuacions i els recursos destinats i identificats per conceptes i períodes.

Volem posar de rellevància el coratge i compromís de tot el grup de treballadores i treballadors de la Fundació Cassià Just: el personal del Centre Especial de Treball de la Fundació (Fundació Cassià Just) preferentment les persones amb discapacitats mentals - el personal de Càtering Solidari SL, personal específic professionals de cuines - personal Lleure Solidari SL, personal específic de menjadors - personal de Cuina Justa Empresa d'Inserció personal en risc d'exclusió socials; tots ells per a diferents ubicats en convenis laborals específics estan dins el grup i tots ells, insisteixo, han tingut una actuació extraordinària desenvolupant la seva feina i també aquells que per

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 9215dd08b3326cfd8592 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

lògica de les aturades de produccions han estat aturats a casa esperant el moment de la seva incorporació.
Val a dir que la Fundació Cassià Just el formen doncs el grups d'empreses unipersonal que pengen de la pròpia Fundació per condicionants estrictament de convenis col·lectius que emparen els drets i condicions laborals de totes i tots els treballadors del programa social de Cuina Justa. Trobareu, per tant, justificacions de tota la documentació en les diferents formes jurídiques que conformen la Fundació Cassià Just en aquest programa Covid 19, recolzat i subvencionat per la Diputació de Barcelona.

El gran repte ha estat no acomiadar a cap treballadora - treballador i respectar el seu lloc de treball, la principal missió que ens vàrem imposar en l'inici d'aquesta pandèmia.
L'aportació des de la Diputació de Barcelona, finalment, ha estat fonamental per a conquerir aquest extraordinari repte".

S'informen els següents resultats obtinguts:

"Seguretat, seguretat, seguretat, ha estat la constant durant tot l'any. Hem insistit en aquest punt ja que ha estat obsessiva la feina d'acompanyament en cada procés realitzat a Cuina Justa respecte a la nostre gent i al tracte dels nostres productes d'alimentació.
Hem patit moltíssim, certament, en un esforç esgotador de dedicació, de recursos i d'acompanyament personalitzat, i naturalment hem patit importants baixes i encara les patim. Sortosament però ens a n'hem sortit sense incidències rellevants, amb baixes temporals constants però tots amb bona salut finalment.
Hem estat en tot moment ben a prop de les treballadores i treballadors, acompanyant la seva situació laboral - amb formacions, equipament, epis i reforços de més personal per a fer la mateixa feina - acompanyant la seva situació econòmica - a través d'aportacions en complements salarials en el moment de màxima dificultat durant els primers mesos de la pandèmia i avançant diners davant el retard dels pagaments del SEPE - acompanyant la seva situació personal - des dels diferents equips socials i de rrhh hem donat atenció i suport a tothom, amb més o menys fragilitat per a combatre el malestar generat i desinformació legal de tramitacions - per últim acompanyant la seva situació anímica demostrant que formen part d'una Institució solidària, pròxima i sòlida.

El resultat ha estat una col•laboració estreta amb entitats, empreses i particulars que ens han fet costat. Diputació de Barcelona, Generalitat, Fundació La Caixa, proveïdors, clients, empreses i particulars, tothom ens ha fet costat i ha disposat en ajudar-nos per defensar un programa d'economia social sostenible i de futur per a les 350 treballadores i treballadors que la cada dia hi treballen.

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 9215dd08b3326cfd8592 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

> El que tenia de ser un resultat esfereïdor de - 421.212€ de pèrdua ordinària ha esdevingut una pèrdua comptable de - 100.138€ de pèrdues (resultats pendent auditar) esmorteït per l'aportació d'aquests recursos extraordinaris provinents dels "amics" de la Fundació Cassià Just".

En el punt cinquè de l'Annex A, l'entitat conclou que:

> "Hem viscut un any complicadíssim i convuls, molt angoixant i inoblidable, tant per lo bo com per lo dolent de l'experiència obtinguda, no obstant ens quedem amb la bona trobada i rebuda per part de la societat envers un projecte d'economia social com el nostre.
> La història dels 25 anys de la Fundació Cassià Just i tot el seu recorregut de feina feta, llocs de treball creats, acompanyament a les persones més vulnerables, programes socials, posicionament d'una marca social en un mercat obert, bons productes i serveis qualitatius, estratègia entre el Balanç Social i el Balanç econòmic, ha esdevingut en un retorn de confiança en aquells a qui hem demanat suport i recolzament davant una crisis tan impactant com la que estem vivint.
> Diu molt i be de la trajectòria de la Fundació, diu molt i be dels estaments públics i privats i de la gent, i sobretot diu molt i be de com entre tots, fent col•laboració i compromís, ens en podem sortir d'aquesta situació crítica i de moltes més que puguin vindre per difícils i doloroses que siguin.
>
> El nostre reconeixement i agraïment al conjunt de la nostra societat:
> - Diputació de Barcelona
> - Generalitat de Catalunya
> - Fundació La Caixa
> - Empreses properes
> - Proveïdors
> - Clients
> - Particulars
> - Amigues i amics
> - Treballadores i treballadors
> - Patronat
> - i tots aquells que ens han donat recolzament i suport.
>
> Els programes en economia social són reals quan són participatius i dirigits entre tots, i esdevenen efectius i sostenibles quan conjuguem el balanç social amb llocs de treball dignes per als col•lectius de persones amb més fragilitats socials i el balanç econòmic, que aquest any ha estat possible gràcies al compromís de la nostra societat oberta i sensible."

D'acord amb l'informe d'auditoria d'Audinform, SLP signat en data 30 de març de 2021 presentat amb el compte justificatiu, en el seu apartat 2 s'indica, entre d'altres, que: "[...]

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 9215dd08b3326cfd8592 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

S'ha verificat la coherència entre les despeses justificades i la naturalesa de les activitats subvencionades."

A més, en el seu apartat 4 es posa de manifest 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 CASSIÀ JUST** per la percepció de la subvenció [...]"

Per tot lo exposat, 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:

> "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."

En l'apartat 3 de la Memòria de l'actuació (Annex A), relatiu a "l'Enllaç Web o cartell on consti la col·laboració de la Diputació de Barcelona en l'activitat ", l'entitat fa constar l'enllaç: www.cuinajusta.com (pestanya QUI SOM, apareix en AMB EL SUPORT DE: Diputació de Barcelona). S'ha comprovat que consta la col·laboració de Diputació tal com s'indica en aquets apartat de la justificació.

A banda, en l'informe d'auditoria presentat amb el compte justificatiu, signat en data 30 de març de 2021 per la firma Audinform, SLP., en el seu apartat 2: "[..] Acreditem que la Fundació ha fet constar la col·laboració de la Diputació de Barcelona en tota la documentació impresa que fan referència a l'activitat subvencionada".

Concloent en el mateix informe, en el seu apartat 4 que "no hem observat fets o circumstàncies que poguessin suposar incompliments de la normativa aplicable o de les condicions imposades a la FUNDACIÓ CASSIÀ JUST per la recepció de la subvenció a què es refereix l'apartat 1 anterior"

Per tot lo exposat, es considera que l'entitat ha fet constar la col·laboració de la Diputació de Barcelona, tant impresa com en format electrònic.

e) Justificació econòmica de l'activitat

D'acord amb el punt segon de l'apartat tercer de la resolució del decret de concessió, on s'especifica el contingut de la justificació, s'estableix que: "La Fundació Cassià Just haurà de justificar la realització de l'activitat subvencionada entre el **4 de gener i el 31**

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 9215dd08b3326cfd8592 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

de març de 2021 mitjançant compte justificatiu amb informe d'auditor segons el model creat a l'efecte, que contindrà:

- Memòria de l'actuació.

- Memòria econòmica abreujada justificativa de l'activitat subvencionada que contingui:

    - Relació de despeses justificatives del cost total de l'activitat.

    - Relació d'altres ingressos o subvencions amb la mateixa finalitat, amb indicació d'import i procedència, o declaració de la seva inexistència.

    - Liquidació final del cost de l'activitat.

- 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 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, en els termes establerts per la pròpia Corporació a la seva web https://www.diba.cat/es/web/sala-de-premsa/imatgecorporativa. Tanmateix, haurà de verificar, si escau, la verificació dels tres pressupostos relatius a l'activitat.

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

En data 30 de març de 2021, i per tant dins del termini de justificació establert, l'entitat va presentar, per registre electrònic, el compte justificatiu amb informe d'auditor i va adjuntar els següents documents que integren el compte justificatiu simplificat:

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 9215dd08b3326cfd8592 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- Memòria de l'actuació (Annex A).
- Memòria econòmica justificativa de l'activitat subvencionada (Annex B)
- Liquidació final del cost de l'activitat (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)
- Informe de l'auditor (Annex E)

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

La Fundació presenta en data 12 de maig un esborrany de notes aclaridores relatives al certificat de personal, el qual no està signat. Finalment, en data 18 de maig de 2021 entren per registre electrònic les següents notes aclaridores:

- Nota addicional a l'informe de concessió directe, signada per la firma auditora en data 17 de maig de 2021, donant resposta als dubtes plantejats referents a l'Informe de Revisió de Compte Justificatiu presentat en data 30 de març de 2021.

- Document justificatiu amb un detall de la partida de personal implicat en el programa COVID 19, signada per la persona de la Fundació amb poders suficients en data 18 de maig de 2021.

Es posa de manifest que l'import de cost total que figura a la nota aclaridora signat per la firma auditora, és de 520.296,32 euros, mentre que en l'Annex de l'informe d'auditoria que van presentar en data 30 de març de 2021 era de 520.296,31 euros.

En l'informe de revisió del compte justificatiu de la subvenció destinada a finançar les despeses relatives al Programa Impacte Covid 19 signat per Audinforms S.L.P (núm. S0506), en data 30 de març de 2021, s' informa en el punt 4 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 al **FUNDACIÓ CASSIÀ JUST** per la percepció de la subvenció a què es refereix l'apartat 1 anterior"

En relació al treball realitzat, l'auditor indica en el 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, 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): 9215dd08b3326cfd8592 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- Acreditem que la Fundació ha fet constar la col·laboració de la Diputació de Barcelona en tota la documentació impresa 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 i que aquesta es disposa conforme allò previst a l'article 30.3 de la Llei General de subvencions.

- Les despeses quer integren la relació, compleixen els requeriments per tenir la consideració de despeses subvencionables, conforme a l'establert en l'article 31 de la Llei General de subvencions.

- S'ha verificat que les factures contenen número d'ordre, data d'expedició, raó social de qui expedeixi la factura, número d'identificació fiscal, concepte adequat a l'objecte de la subvenció, que es correspon a les activitats descrites a la memòria i que han estat efectivament pagades en data posterior a la de l'expedició de les mateixes.

- S'ha comprovat que les despeses presentades en concepte de costos de personal procedeixen de personal propi de l'empresa beneficiària que ha participat en el projecte. En concret, s'han verificat els imports de salari brut, cost de seguretat social i els seus pagaments mitjançant confrontació de les nòmines per al període comprès entre març i desembre de 2020 amb el model 190 de l'Agència Tributària per a l'exercici 2020 i els models RNT de la Seguretat Social per al personal assignat al projecte.

- S'ha comprovat que les despeses presentades en concepte de contractació externa, procedeixen del personal subcontractat a CATERING SOLIDARI, SL i CUINA JUSTA, EMPRESA D'INSERCIÓ LABORAL, SLU, mitjançant confrontació de la documentació suport (factures), pagament i enregistrament comptable de les mateixes. Donada la vinculació que existeixi entre aquestes empreses i la Fundació, també hem verificat el detall de costos individualitzats d'aquest personal subcontractat.

- S'ha comprovat l'existència de despeses indirectes, les quals no superen el 5% sobre les despeses directes elegibles imputades a la subvenció.

- La Fundació ens ha justificat amb els corresponents Certificats aportats que es troba al corrent d'obligacions tributàries i amb la Seguretat Social.

- S'ha verificat la coherència entre les despeses justificades i la naturalesa de les activitats subvencionades.

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 9215dd08b3326cfd8592 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Donat que aquest treball, per la seva naturalesa, no es tracta d'una auditoria de comptes ni es troba sotmès a la Llei 22/2015, d'auditoria de comptes, no expressem una opinió d'auditoria en els termes establerts a la citada normativa".

A més, en el seu punt 3 s'indica que "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."

Com annex a l'informe d'auditoria, es presenta l'Annex "Compte justificatiu de la subvenció", que inclou una memòria econòmica comparativa del pressupost inicial amb l'execució real de despeses i ingressos.

Tal com es mostra en el següent quadre, figuren una execució de despeses per un total de 520.296,31 euros, i d'ingressos (sense tenir en compte l'aportació de Diputació de Barcelona) de 414.291,38 euros:

MEMÒRIA ECONÓMICA

PPOST INICIAL vs REAL

INGRESSOS	PREVISIÓ IMPORT	REAL 2020	desviacions %
Recursos propis	308.209,00	288.949,53	6,25%
Subvencions d'altres Administracions públiques	54.000,00	25.341,85	53,07%
Aportacions privades	125.000,00	100.000,00	20,00%
Altres Ingressos (vendes)	42.000,00		100,00%
Altres	-		
TOTAL	529.209,00	414.291,38	

DESPESES	PREVISIÓ IMPORT	REAL 2020	desviacions %
Personal (persones integrades en l'estructura de l'entitat)	445.209,00	60.312,72	
Contractació externa	-	215.088,90	
Matrerial	18.000,00	244.894,69	
Despeses indirectes	6.000,00		
Altres	160.000,00		
TOTAL INGRESSOS	629.209,00	520.296,31	
SUBVENCIÓ SOL·LICITADA	100.000,00	- 106.004,93	

Del quadre anterior, se'n desprèn que:

- Respecte els ingressos:
    - No s'han donat ingressos per vendes.
    - Les aportacions privades han estat 25.000,00 euros inferiors a les previstes.
    - L'aportació de la Generalitat de Catalunya (dins l'epígraf Administracions públiques) ha estat un 53,07% inferior a la prevista (25.341,85 euros front la previsió de 54.000,00 euros).
    - La Fundació ha aportat 288.949,53 euros com a recursos propis front els 308.209,00 euros previstos inicialment.

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 9215dd08b3326cfd8592 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- Figura com aportació sol·licitada a la Diputació Barcelona, de 106.004,93 euros, per sobre dels 100.000,00 euros sol·licitats i concedits.

Amb tot, d'acord amb la informació presentada per l'auditor, el total d'ingressos executats, sense tenir en compte la subvenció de Diputació de Barcelona, han estat de 414.291,38 euros.

- Respecte les despeses:
  Les despeses totals executades, d'acord amb aquest annex, han estat de 520.296,31 euros, per sota dels 629.209,00 euros previstos, on en destaca, la menor despesa de personal, el gran increment de despesa en contractació externa, on no hi havia previsió i s'ha acabat executant per 215.088,90 euros i la major despesa en material, que tenia un pressupost de 18.000,00 euros, i s'ha executat per 244.894,69 euros.

Amb tot, la diferència entre ingressos i despeses executades, segons aquets quadre presentat amb l'informe d'auditoria, ha estat de 106.004,93 euros i es cobreix amb la subvenció sol·licitada a la Diputació de Barcelona, superior als 100.000,00 euros aprovats i que finalment es van pagar.

Respecte la relació de despeses presentada, s'informa un import total de 244.894,69 euros, els quals fan referència a la partida de despeses de "material" del quadre anterior, on figuren, entre d'altres despeses de subministraments, vestuari, arrendaments, assessoria legal i locomoció.

En aquest annex es detecta un salt entre la numeració de concepte, passant del 133 al 214. Aquest salt es justifica en les notes aclaridores presentades en data 18 de maig de 2021.

En darrer lloc, com annex de l'informe de l'auditor, es presenta una relació de despeses que ascendeix a 275.401,63 euros, de les quals s'imputa a la Fundació un import de 60.312,73 euros, a Catering Solidari S.L un import de 142.430,37 euros i a Cuina Just Empresa Inserció un import de 72.658,53 euros.

En el compte justificatiu presentat en data 30 de març de 2021, signat en data 29 de març de 2021, que inclou els annexes del formulari, s'observa que en l'apartat 1 del formulari relatiu a les "Dades de l'activitat subvencionada" i en l'Annex B, s'informa un cost total de l'activitat de 520.296,50 euros. Per altra banda, en l'apartat 4 de l'Annex A del compte justificatiu, així com en l'Annex que forma part de l'informe d'auditoria, abans esmentat, figura un cost de 520.296,31 euros. Consultat aquest aspecte amb el centre gestor, manifesta que es tracta d'un tema d'arrodoniment de decimals.

Així mateix, en l'apartat 4 "Desviacions respecte al Pressupost previst" de l'Annex A, figura un comparatiu entre el pressupost i l'execució real, dades que coincideixen amb les presentades en el quadre de l'annex a l'informe d'auditoria anteriorment comentat,

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 9215dd08b3326cfd8592 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

d'on se'n desprèn una desviació, respecte el pressupost inicial, de 108.912,69 euros, dades que es resumeixen en el següent quadre:

Previsió d'ingressos	Press	Execució	Dif
Recursos propis	308.209,00 €	288.949,53 €	19.259,47 €
Subvencions d'altres administracions públiques	54.000,00 €	25.341,85 €	28.658,15 €
Aportacions privades	125.000,00 €	100.000,00 €	25.000,00 €
Altres ingressos (vendes)	42.000,00 €	0,00 €	42.000,00 €
Total	**629.209,00 €**	**414.291,38 €**	**108.912,69 €**

Previsió despeses	Press	Execució	Dif
Personal (persones integrades en l'estructura de l'entitat)	445.209,00 €	60.312,72 €	384.896,28 €
Contractació externa	0,00 €	215.088,90 €	-215.088,90 €
Material	18.000,00 €	244.894,69 €	-226.894,69 €
Despeses indirectes	6.000,00 €	0,00 €	6.000,00 €
Altres	160.000,00 €	0,00 €	160.000,00 €
Total	**629.209,00 €**	**520.296,31 €**	**108.912,69 €**
Sol.licitud aportació DIBA	**100.000,00 €**	**106.004,93 €**	**-6.004,93 €**

Com es pot observar, l'import de la subvenció sol·licitada en aquest apartat de l'Annex A, supera la prevista en 6.004,93 euros, en el mateix sentit que l'Annex que forma part de l'informe d'auditoria.

Per altra banda, en l'Annex B de liquidació es fa referència a un cost de 520.296,50 euros i es relacionen ingressos per import de 414.291,38 euros (sense tenir en compte l'aportació de Diputació de Barcelona). Es posa de manifest, per tant, una diferència de 0,19 euros superior respecte els imports que figuren a l'Annex A i a l'informe d'auditor.

Així mateix, en l'Annex C s'indiquen com a recursos propis aportats per la Fundació un import de 294.954,55 euros, superiors als 288.949,53 euros que figuren a l'Annex A en el seu apartat 4 i en l'annex de l'informe d'auditoria.

En el mateix Annex C es fa constar com aportació de Diputació, l'import sol·licitat de 100.000,00 euros, assumint el desviament del cost, respecte el pressupost, els recursos propis de l'ens. Així mateix, la subvenció de la Generalitat de Catalunya (Departament d'Educació), prevista inicialment en 54.000,00 euros, finalment ha estat de 25.341,85 euros i els ingressos d'aportacions privades, previst en 125.000,00 euros finalment s'ha executat en 100.000,00 corresponent a l'aportació de la Fundació La Caixa, no duent-se a terme els ingressos de particulars previstos en 25.000,00 euros. Així mateix se'n desprèn, en línia amb els anteriors documents esmentats, que els ingressos per vendes, previstos en 42.000,00 euros, no han tingut lloc.

Del total de despeses relacionades en l'Annex C, les despeses imputades a la subvenció han estat despeses de personal i contractació externa, d'acord amb el següent quadre:

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 9215dd08b3326cfd8592 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Despeses imputades al projecte	Total imputat projecte (€)	Total imputat subvenció (€)
Despeses de personal i contractació externa (personal)	125.341,85	100.000,00
Contractació externa i material	394.954,65	0,00
Despeses imputades a la subvenció	**520.296,50**	**100.000,00**

La subvenció atorgada per la Diputació de Barcelona ha ascendit a 100.000,00 euros.

D'acord amb l'Annex C, el total imputat al projecte ascendeix a 520.296,50 euros. La diferència ha estat assumida per l'Entitat per un import de 294.954,65 euros, per una subvenció de la Generalitat de Catalunya (departament d'educació) per import de 25.341,85 euros i per la Fundació La Caixa per import de 100.000,00 euros.

Per tant, destacar que entre l'informe d'auditoria (i l'apartat 4 de l'Annex A), i aquest Annex C del compte justificatiu, es presenten les següents diferències en els ingressos de recursos propis, l'import imputat a la subvenció de Diputació de Barcelona i el total d'ingressos i en conseqüència de cost final, atribuïbles en aquest darrer cas a arrodoniments tal com manifesta el centre gestor:

Previsió d'ingressos	Press	Execució	
		Annex A i Annex a l'informe d'auditoria	Annex C
Recursos propis	308.209,00 €	288.949,53 €	294.954,65 €
Subvencions d'altres administracions	54.000,00 €	25.341,85 €	25.341,85 €
Aportacions privades	125.000,00 €	100.000,00 €	100.000,00 €
Altres ingressos	42.000,00 €	0,00 €	0,00 €
DIBA	100.000,00 €	106.004,93 €	100.000,00 €
Total	**629.209,00 €**	**520.296,31 €**	**520.296,50 €**

A banda, es presenta l'Annex D de declaració responsable sobre Obligacions tributàries i amb la Seguretat Social, on es fa constar que l'entitat es troba al corrent de les mateixes.

Finalment en data 18 de maig, posterior a una presentació d'esborrany prèvia de data 12 de maig de 2021, entren per registre electrònic les següents notes aclaridores:

- Nota addicional a l'informe de concessió directe, signada per la firma auditora en data 17 de maig de 2021, donant resposta als dubtes plantejats referents a l'Informe de Revisió de Compte Justificatiu de data 30 de març de 2021:

  En la mateixa es fa constar que, respecte les diferències entre el compte justificatiu i l'informe d'auditoria:

  1. "El detall de la RELACIÓ de DESPESES (pàgines 6 a 19) del nostre informe inclou 193 línies reals (amb un salt a la numeració de la nº 134 a

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 9215dd08b3326cfd8592 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

la nº 214 incloses). Aquestes despeses "generals" pugen 244.894,69 euros.

2. El detall de la RELACIÓ incorporada com a pàgina 20 del nostre informe inclou 43 línies. Aquestes despeses que fan al personal pugen 275.401,63 euros. Equivalen a les línies 134 a 176 del compte justificatiu.
3. Per tant, les 193 línies de la 1º relació + 43 línies de la 2º relació sumen les 236 línies de compte justificatiu.

És a dir, en euros:

Pàgina 19	=	244.894,69
Pàgina 20	=	275.401,63
Total despeses =		520.296,32

Coincideixen tant en concepte com amb import però NO pel que respecte a l'ordre i numeració.

El motiu dels salts en la numeració de les despeses detallades en la primera relació (pàgines 6 a 19) del nostre informe és degut a:

a) El fet de no incloure les 43 línies de despeses de personal relacionades a la pàgina següent.
b) Una sèrie de despeses no acceptades ni considerades en el compte justificatiu definitiu que constaven al full de càlcul inicial, fruit del nostre anàlisi."

Tot i que en la nota s'indica que hi ha un salt de la filera 134 a la 214, en l'Annex presentat, la filera 134 no figura però la 214 sí.

S'ha detectat que en l'import que figura en la nota aclaridora, imputat a la "pàgina 20 = 275.401,63 euros" de l'informe, hi ha una diferència d' 0,01 cèntim d'euro respecte les despeses de personal del compte justificatiu presentat en data 30 de març de 2021 com a suma dels conceptes "personal (persones integrades en l'estructura de l'entitat) i Contractació externa", essent de 275.401,62 euros el del compte justificatiu i l'annex a l'informe d'auditor presentat en data 30 de març de 2021.

El centre gestor manifesta que el cost que s'ha pres en consideració com a definitiu ha estat l'import que figura en les notes aclaridores, per tant els 520.296,32 euros, el qual presenta una diferència de cèntims respecte el cost que figura al compte justificatiu presentat en data 30 de març de 2021, amb les diferències esmentades anteriorment, atribuïdes, respecte el cost total, a arrodoniments tal com ens indica el centre gestor.

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 9215dd08b3326cfd8592 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- Document justificatiu del detall de la partida de personal implicat en el programa COVID 19, signada per la persona de la Fundació amb poders suficients en data 18 de maig de 2021.

  En aquest document es complementa la presentació de la informació, afegint un quadre amb un desglossament de les despeses de personal i la seva composició, de manera que el personal propi representa un cost de 60.312,73 euros i la contractació externa de 215.088,90 euros, d'acord amb el següent quadre:

COMPOSICIÓ PARTIDES PERSONAL GRUP FUNDACIÓ:

Fundació Cassià Just	60.312,73
Catering Solidari S.L.	142.430,37
Cuina Justa Empresa Inserció	72.658,53
total	**275.401,63**

SEGONS AUDITORIA:

Personal	60.312,73
Contractació externa	215.088,90
total	**275.401,63**

Així doncs, tenint present tot lo exposat, i prenent com a bo l'import de les notes aclaridores (520.296,32 euros) d'acord amb el que ens indica el centre gestor, volem posar de manifest que:

1) En relació als ingressos:

   En el mateix compte justificatiu presentat en data 30 de març de 2021, trobem diferències entre el total d'ingressos dels diferents annexos (A, B i C) i l'informe d'auditoria, tal i com descrivim a continuació:

	Compte justificatiu 30/03/2021			
	Annex A	**Annex B**	**Annex C**	**Informe d'auditoria**
Relació d'ingressos				
Recursos propis	288.949,53 €	288.949,53 €	294.954,65 €	288.949,53 €
Subvencions d'altres administracions	25.341,85 €	25.341,85 €	25.341,85 €	25.341,85 €
Aportacions privades	100.000,00 €	100.000,00 €	100.000,00 €	100.000,00 €
Altres ingressos	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Sol.licitud aportació DIBA	106.004,93 €	100.000,00 €	100.000,00 €	106.004,93 €
Total	**520.296,31 €**	**514.291,38 €**	**520.296,50 €**	**520.296,31 €**
COST FINAL DE L'ACTIVITAT		**520.296,50 €**	**520.296,50 €**	**520.296,31 €**
Diferència		-6.005,12 €		

2) En relació a les despeses:

   En el mateix compte justificatiu presentat en data 30 de març de 2021, es posen de manifest unes diferències entre el total de despeses dels diferents annexos (A i B), així com en el formulari " Compte justificatiu amb aportació d'informe d'auditor per a concessió directa, i l'informe d'auditoria. A més a més, en la nota aclaridora presentada en data 18 de maig de 2021, l'import total de despeses varia en 0,01 euros. A continuació detallem les diferències trobades, les quals, tal com ens manifesta el centre gestor, es deuen a arrodoniments:

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 9215dd08b3326cfd8592 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

	Compte justificatiu 30/03/2021			18/5/2021
	Annex A	Annex B (*)	Informe d'auditoria	Nota aclaridora
Relació de despeses				
Personal (persones integrades en l'estructura de l'entitat)	60.312,72 €		60.312,72 €	60.312,73 €
Contractació externa	215.088,90 €		215.088,90 €	215.088,90 €
Total despeses de personal	**275.401,62 €**		**275.401,62 €**	**275.401,63 €**
Material	**244.894,69 €**		**244.894,69 €**	**244.894,69 €**
Desp indirectes	**0,00 €**		**0,00 €**	**0,00 €**
Altres	**0,00 €**		**0,00 €**	**0,00 €**
Total	**520.296,31 €**	**520.296,50 €**	**520.296,31 €**	**520.296,32 €**

(*) A l'Annex B apareix tota la relació de factures, l'import total de les quals ascendeix a 520.296,50 euros. No es detallen atès que no apareixen subagrupades per partides (personal i material).

Tenint en compte que el centre gestor ha tingut en consideració com a cost final l'import que figura en les notes aclaridores, els 520.296,32 euros i l'import del recursos propis és diferent en l'Annex C del compte justificatiu i l'informe d'auditoria presentat en data 30 de març de 2021, hagués estat recomanable requerir al beneficiari la presentació del compte justificatiu amb els imports correctes.

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 2021, relativa a la "Tramitació administrativa de la despesa: 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, en el cas d'operacions O vinculades al pagament de subvencions, caldrà que en el seu tràmit s'acompanyi un informe del responsable del centre gestor promotor en que es posi de manifest:

a) Que s'ha justificat total o parcialment la subvenció concedida i :

• Que dona la seva conformitat amb el 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 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 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): 9215dd08b3326cfd8592 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

S'ha validat que s'ha emès un informe favorable de pagament, signat en data 21 de maig de 2021 pel Director de Serveis de Suport a la Coordinació General, on es fa constar que:

> ".../... L'activitat realitzada per l'entitat s'adequa als termes establerts en la resolució d'atorgament de la subvenció (Decret Núm. 12148 de data 03/12/2020) i l'import de la subvenció concedida s'ha destinat íntegrament a aquesta activitat, d'acord amb el que assenyala l'entitat en la justificació.
>
> La Direcció de Serveis de Suport a la Coordinació General dona la seva conformitat al contingut del compte justificatiu relatiu a la justificació de la totalitat de la subvenció concedida. Els documents presentats amb el compte justificatiu són correctes, i s'adeqüen als termes establerts en la resolució de concessió de la subvenció. Aquesta conformitat es dona d'acord amb l'expressat per l'auditor, sens perjudici del posterior control que estableixi la Intervenció d'aquesta corporació, de conformitat amb el Títol III de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions.
>
> S'indica que no s'ha dictat per aquesta Direcció 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 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions, ni s'ha acordat cap mesura cautelar per part d'aquesta Direcció de retenció dels pagaments pendents d'abonar referits a la mateixa subvenció.
>
> Per tot l'exposat, aquesta Direcció proposa el pagament de la totalitat de la subvenció a la Fundació Cassià Just per a col·laborar en el finançament de les despeses derivades del Programa Impacte Covid 19"

A més, 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 quart de l'acord tercer del decret de concessió, on s'especifiquen les condicions a què queda subjecta la subvenció: "El pagament es realitzarà d'un sol cop prèvia presentació de la documentació justificativa esmentada en els punts anteriors dins dels terminis establerts."

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

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 9215dd08b3326cfd8592 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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 10 de juny de 2021, ambdós amb resultat positiu.

A més a més, a l'expedient del beneficiari consta que l'entitat 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)."

Addicionalment, l'informe d'auditoria indica que: "La Fundació ens ha justificat amb els corresponents Certificats aportats que es troba al corrent d'obligacions tributaris i amb la Seguretat Social."

Finalment, en data 16 de juny de 2021, la Diputació va fer efectiu el pagament de la subvenció concedida per un import de 100.000,00 euros a l'entitat, a l'aplicació pressupostària G/10500/23101/48905, on es va incorporar el romanent de crèdit provinent de l'aplicació G/10500/23101/48903.

g) Finançament de les activitats subvencionades

D'acord amb la documentació presentada per l'entitat, i el que manifesta el centre gestor, el cost final de l'activitat ha ascendit a 520.296,32 euros (segons la nota aclaridora de l'auditor presentada en data 18 de maig de 2021), import que difereix dels 520.296,50 euros (segons el formulari del compte justificatiu i els annexos B i C) i dels 520.296,31 euros (segons l'Annex A i l'informe d'auditor), atribuïts a degut a arrodoniments d'acord amb el que manifesta el centre gestor.

En relació al finançament, d'acord el compte justificatiu i l'annex C presentats el 30 de març de 2021, respon a la següent estructura:

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 9215dd08b3326cfd8592 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Estructura de finançament final de l'activitat	2020 (€)
Subvenció Diputació	100.000,00
Recursos propis	294.954,65
Subvencions d'altres administracions	25.341,85
Aportacions privades	100.000,00
Total	**520.296,50**

En relació al finançament, segons l'informe d'auditor i l'annex A del compte justificatiu presentat en data 30 de març de 2021, s'ha finançat de la següent manera:

Estructura de finançament final de l'activitat	2020 (€)
Subvenció Diputació	106.004,93
Recursos propis	288.949,53
Subvencions d'altres administracions	25.341,85
Aportacions privades	100.000,00
Total	**520.296,31**

Amb les notes aclaridores no es presenta de nou l'estructura de finançament, detallant-se únicament el cost total que ascendeix a 520.296,32 euros.

En relació a l'informe d'auditor i a l'Annex A, cal dir que la Diputació de Barcelona va aprovar la concessió d'una subvenció per import de 100.000,00 euros i no per l'import que es manifesta a l'informe d'auditoria, havent una diferència de 6.004,93 euros. Per això hem tingut en compte les dades presentades a l'annex C del compte justificatiu presentat el 30 de març de 2021, i tal com ens confirma el centre gestor, "aquest import però no es pot transferir perquè la concessió i el crèdit a favor de la Fundació és de 100.000,00 €."

No obstant, tot i les anteriors diferències trobades, es constata que l'entitat no s'ha sobrefinançat amb l'execució de l'activitat, atès que els ingressos totals rebuts per a finançar el projecte són inferiors al cost total del mateix.

h) Desviacions pressupostàries

Finalment, en relació a les possibles desviacions del cost de l'activitat respecte el pressupost presentat inicialment, tenint en compte com a cost definitiu els 520.296,32 euros de la nota presentada en data 18 de maig de 2021, es constata una desviació a la baixa de 108.912,68 euros, que representa un 17,31% del total del pressupost.

Respecte les dades presentades en el compte justificatiu de data 30 de març de 2021, en l'apartat 4 de l'Annex A – "Memòria de l'actuació" relatiu a les desviacions respecte al pressupost previst, l'entitat detalla les desviacions que, d'acord amb l'import que figura en la nota aclaridora de data 18 de maig de 2021, presenta una diferència de 0,01 cèntims d'euros en el personal, 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): 9215dd08b3326cfd8592 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Tipus de despeses	Import Previst (€)	Annex A (Compte justificatiu 30 de març de 2021 i Annex de l'informe d'auditoria).	Nota aclaridora de data 18 de maig de 2021.
		Import Executat (€)	Import Executat (€)
Personal (persones integrades en l'estructura de l'entitat)	445.209,00	60.312,72	60.312,73
Contractació externa	0,00	215.088,90	215.088,90
Material	18.000,00	244.894,69	244.894,69
Despeses indirectes	6.000,00	0,00	0,00
Altres	160.000,00	0,00	0,00
Total despeses	**629.209,00**	**520.296,31**	**520.296,32**

Com es pot veure, les desviacions principals del projecte s'han donat en les partides de personal, part de les quals s'han executat per contractació externa, la qual no tenia pressupost. Per altra banda la despesa de material, que tenia un pressupost de 18.000,00 euros s'ha acabat executant per 244.894,69 euros.

Així mateix, no s'han executat despeses indirectes ni les englobades sota la tipologia "Altres" estimades en 160.000,00 euros.

L'entitat manifesta, per correu electrònic, respecte les desviacions, que la incertesa generada amb la crisi sanitària provocada amb la COVID 19, i el seu impacte econòmic van fer que les previsions inicials respecte la distribució de la despesa, no es poguessin complir.

VII. CONCLUSIONS

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

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): 9215dd08b3326cfd8592 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Metadades del document

Núm. expedient	2022/0014371
Tipus documental	Informe
Títol	Inf_CFin_Subv_PRIV_Fundació Cassià Just

Signatures

Signatari		Acte	Data acte
Cristina Xalma Esparrica (TCAT)	Tècnica Superior en Economia	Signa	04/11/2022 11:15
Mireia Gutierrez Uriel (TCAT)	Responsable de Control Financer de Subvencions	Signa	04/11/2022 12:06
Mireia González Miret (TCAT)	Cap de Secció de Control Financer-Diba	Signa	04/11/2022 13:11

Validació Electrònica del document

Codi (CSV)	Adreça de validació	QR
9215dd08b3326cfd8592	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 3

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 7

III.4. Estructura de l'informe i treballs efectuats 7

III.5. Procediment de control 11

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 15

V. RESULTAT DE LA FISCALITZACIÓ DELS PROCEDIMENTS ADMINISTRATIUS DE CONCESSIÓ 16

VI. AL·LEGACIONS 18

VII. CONCLUSIONS 18

VIII. INFORME DE CONTROL FINANCER SOBRE EL BENEFICIARI 18

ANNEX. Informes de control financer de subvencions d'entitats privades:

- Jardí d'Infants Estel Blau SL
- Asociación para el desarrollo evolutivo del Niño
- Associació el Xerric per l'educació als infants (Escoles XERRIC-XERRAC Granollers i les Franqueses)
- Associació pedagògica Mainada

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

Codi Segur de Verificació (CSV): fa74ba9695a8b71d6dd1 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

I. INTRODUCCIÓ[1]

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 2022 (en endavant, PACF 2022), del qual es va donar per assabentat el Ple en sessió de 27 de gener de 2022.

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 2022 estableix que el control financer de les subvencions s'exercirà respecte els beneficiaris de subvencions, atorgades amb càrrec als pressupostos de la Diputació i de les entitats que formen part del seu sector públic.

Constituiran el control financer de subvencions les actuacions a desenvolupar en compliment de l'article 44 de la Llei 38/2003, general de subvencions (LGS), sobre beneficiaris de subvencions atorgades amb càrrec als pressupostos de la Diputació, d'acord amb el que indica la base 29 de les del pressupost per a l'exercici 2021.

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 2022 referits a:

- L'adequat procediment de concessió de subvencions, tenint en compte que el procediment de concessió directa és de caràcter excepcional (risc d'aplicació inadequada del procediment subvencional).
- Possibles defectes o incorreccions en els documents justificatius de la despesa, com, presentació en els terminis establerts, d'acord amb els requisits exigits a

[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): fa74ba9695a8b71d6dd1 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

la normativa reguladora corresponent i formulació de requeriments d'esmena quan sigui necessari (risc de justificació incorrecta o inadequada).

- Elegibilitat de les despeses justificades, d'acord amb l'establert a la normativa reguladora de les subvencions: no estar directament vinculades a l'activitat subvencionada o despeses expressament considerades no elegibles en els instruments reguladors de la subvenció (risc de justificació incorrecta o inadequada)
- Possibles situacions de sobrefinançament.
- Justificació dels premis i beques

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.

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.A.4 del PACF 2022, en els termes que s'exposen a l'apartat següent.

D'acord amb el previst a l'apartat III del PACF 2022, s'analitzarà i es valorarà la gestió dels centres gestors adscrits a les direccions o gerències amb el control financer sobre una mostra representativa de la població total d'operacions i expedients de la Diputació de Barcelona.

D'aquesta mostra representativa de la població total la Gerència de Serveis d'Educació ha estat seleccionada d'entre els centres gestors als quals s'efectuaran treballs de control financer, amb relació a l'exercici 2021.

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 2022 i del RD 424/2017.

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

Codi Segur de Verificació (CSV): fa74ba9695a8b71d6dd1 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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

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

II.1. Marc normatiu

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

- **Normativa estatal**

  - Llei 38/2003, General de Subvencions, de 17 de novembre.

  - Reial Decret 887/2006, de 21 de juliol, que aprovà el Reglament de la Llei General de Subvencions.

  - Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals.

  - Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el Capítol primer del Títol sisè de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les hisendes locals, en matèria de pressupostos.

  - Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la qual s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals, modificada per l'Ordre HAP/419/2014, de 14 de març.

  - Llei 30/1992, de 26 de novembre, de les Administracions Públiques i del Procediment Administratiu Comú.

  - Llei 39/2015, d'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques.

  - Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic.

  - 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): fa74ba9695a8b71d6dd1 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.

- Resolució de 30 de juliol de 2015, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, per la que es dicten instruccions per l'exercici del control financer permanent.

- Resolució d'1 de febrer de 2022, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, per la que es modifica la del 30 de juliol de 2015, per la que es dicten instruccions per l'exercici del control financer permanent.

- 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 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.

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

Codi Segur de Verificació (CSV): fa74ba9695a8b71d6dd1 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- 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.

  - 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.

III. OBJECTE I ABAST DELS TREBALLS DE CONTROL [2]

III.1. Objectiu i abast

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

[2] 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): fa74ba9695a8b71d6dd1 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

a) L'adequada tramitació de l'expedient administratiu de concessió en règim de concurrència competitiva o de concessió directa.

b) L'adequada i correcta valoració de les sol·licituds d'acord amb els criteris de valoració establerts.

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

a) L'adequada i correcta obtenció de la subvenció per part del beneficiari.

b) El compliment per part de beneficiaris de les seves obligacions en la gestió i aplicació de la subvenció.

c) L'adequada i correcta justificació de la subvenció per part de beneficiaris.

d) La realitat i la regularitat de les operacions que, d'acord amb la justificació presentada per beneficiaris, han estat finançades amb la subvenció.

e) L'adequat i correcte finançament de les activitats subvencionades.

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

III.2. Òrgan encarregat de realitzar el control

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

La Intervenció General, d'acord amb el PACF 2022, 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.

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

Codi Segur de Verificació (CSV): fa74ba9695a8b71d6dd1 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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

Per a realitzar aquestes comprovacions, en primer lloc, s'ha obtingut informació dels arxius existents a l'expedient inclòs en el Sistema Integrat de Gestió Corporativa (SIGC) i en el Sistema d'Informació Documental Corporatiu (VNIS). En particular, s'han consultat la convocatòria, les bases específiques, la resolució de la convocatòria i les modificacions, si escau.
D'altra banda, també s'ha requerit al servei gestor la documentació pertinent per a realitzar l'anàlisi complementària.

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

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

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

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

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

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

  Els treballs efectuats en aquest epígraf han estat els següents:

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

     En el supòsit de subvencions concedides a l'empara de l'article 16.3.a) de l'OGS, es comprova que es doni compliment a allò disposat a l'article 67 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

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

Codi Segur de Verificació (CSV): fa74ba9695a8b71d6dd1 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

concessió directa de la subvenció, acreditatiu de la concurrència de les raons citades.

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

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

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

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

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

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

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

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

Codi Segur de Verificació (CSV): fa74ba9695a8b71d6dd1 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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

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

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

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

   Es comprova que la despesa disposada a favor de les entitats beneficiàries s'ha imputat als econòmics pressupostaris correctes, d'acord amb allò establert a l'Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la qual s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals, modificada per l'Ordre HAP/419/2014, de 14 de març.

7) Import de la subvenció:

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

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

8) Subvencions formalitzades a través de conveni:

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

   Així mateix, es comprova que es 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.

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

Codi Segur de Verificació (CSV): fa74ba9695a8b71d6dd1 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- 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:

  - Jardí d'Infants Estel Blau SL
  - Asociación para el desarrollo evolutivo del Niño
  - Associació el Xerric per l'educació als infants (Escoles XERRIC-XERRAC Granollers i les Franqueses)
  - Associació pedagògica Mainada

- 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).

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): fa74ba9695a8b71d6dd1 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

8) Verificar els pagaments de les despeses justificades.

9) Comprovar la possible concurrència amb altres subvencions concedides per altres entitats públiques o privades per a la mateixa o altra activitat i que no impliqui un excés sobre el cost total de l'actuació subvencionada.

10) Verificar que el pagament de la subvenció s'ha efectuat de conformitat amb la resolució de concessió i, així mateix, que el beneficiari estava al corrent de les seves obligacions tributàries i amb la Seguretat Social.

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

III.5. Procediment de control

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

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

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

Jardí d'Infants Estel Blau SL

- *Els comptes anuals dels exercicis 2019 i 2020 aprovats per l'òrgan competent (Estats Financers i Memòria).*

- *Comptes Anuals de l'exercici 2021 i el certificat de l'aprovació dels comptes de l'exercici 2021.*

- *Presentació al Registre Mercantil dels comptes anuals dels exercicis 2019 i 2020.*

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

- *Llibre major del compte deutor relatiu a la subvenció rebuda.*

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

Codi Segur de Verificació (CSV): fa74ba9695a8b71d6dd1 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- *Desglos del compte de PiG de "Otros ingresos de explotación" per a l'exercici 2021.*

- *Extracte bancari del cobrament de la subvenció objecte de control.*

- *Informes d'auditoria de l'exercici d'imputació de les subvencions esmentades, si escau.*

- *En relació a la Difusió: Com s'ha fet la difusió de la subvenció rebuda de la Diputació de Barcelona.*

- *En relació a les escriptures: Escriptura de canvi de l'objecte social de data 31 de gener de 2013.*

Asociación para el desarrollo evolutivo del Niño

- *Els comptes anuals dels exercicis 2019 i 2020 aprovats per l'Assemblea o l'òrgan competent (Estats Financers i Memòria).*
- *Les actes de les reunions d'aprovació dels CCAA*
- *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 del cobrament de la subvenció objecte de control.*
- *Informes d'auditoria de l'exercici d'imputació de les subvencions esmentades, si escau.*
- *Composició dels càrrecs vigents, escriptura i registre de la composició al Registre d'Associacions de la Generalitat de Catalunya.*
- *En relació a la difusió: Com s'ha fet la difusió de la subvenció rebuda de la Diputació de Barcelona.*

Associació el Xerric per l'educació als infants (Escoles XERRIC-XERRAC Granollers i les Franqueses)

- *Els comptes anuals dels exercicis 2019 i 2020 aprovats per l'Assemblea o l'òrgan competent (Estats Financers i Memòria).*

- *Les actes de les reunions d'aprovació dels CCAA*

- *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 del cobrament de la subvenció objecte de control.*

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

Codi Segur de Verificació (CSV): fa74ba9695a8b71d6dd1 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- *Informes d'auditoria de l'exercici d'imputació de les subvencions esmentades, si escau.*

- *En relació a la difusió: Com s'ha fet la difusió de la subvenció rebuda de la Diputació de Barcelona.*

Associació pedagògica Mainada

- *Els comptes anuals dels exercicis 2019 i 2020 aprovats per l'Assemblea o l'òrgan competent (Estats Financers i Memòria).*

- *Les actes de les reunions d'aprovació dels CCAA.*

- *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 del cobrament de la subvenció objecte de control.*

- *Informes d'auditoria de l'exercici d'imputació de les subvencions esmentades, si escau.*

- *En relació a la difusió, el document "Normativa curs 2019-2020" que s'entrega a les famílies a principi de curs.*

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 III.4 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 2022, 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 2021 pagaments derivats de la concessió de subvencions.

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

Codi Segur de Verificació (CSV): fa74ba9695a8b71d6dd1 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.

La mostra dels beneficiaris s'ha determinat a partir de la població corresponent al 2021 en base a l'aplicació de tècniques de mostreig, en els termes de l'article 30 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 2022.

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 2021 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 2022 s'han seleccionat un màxim de 13 entitats que hagin percebut subvencions per un import agregat superior als 20.000 euros, i un màxim de 2 entitats que hagin percebut subvencions per un import agregat inferior als 20.000 euros, en el decurs del 2021.

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.

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 2022 finalment s'han seleccionat un total de 16 expedients d'entitats privades seleccionades en els termes següents:

- Les 13 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 5 restants en base a l'aplicació d'una fórmula estadística aleatòria.

- 2 entitats perceptores de subvencions per un import agregat de fins a 20.000 euros, de les quals 1 es correspon a la de més import i 1 en base a l'aplicació d'una fórmula estadística aleatòria.

Finalment, s'ha afegit una entitat addicional en base a l'aplicació del criteri de l'auditor tenint en compte els indicis de risc.

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

Codi Segur de Verificació (CSV): fa74ba9695a8b71d6dd1 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 Gerència són:

- Jardí d'Infants Estel Blau SL
- Asociación para el desarrollo evolutivo del Niño
- Associació el Xerric per l'educació als infants (Escoles XERRIC-XERRAC Granollers i les Franqueses)
- Associació pedagògica Mainada

Tots els beneficiaris tenen el mateix número d'expedient. No obstant, els imports que ha estat objecte de control referent als beneficiaris citats són els següents:

- **Jardí d'Infants Estel Blau SL**

Centre gestor	Objecte	Tipus d'expedient	Número d'expedient	Import
Jardí d'Infants Estel Blau SL	Finançament de les llars d'infants de titularitat privada d'iniciativa social per al curs 2019-2020.	Concurrència Competitiva	2021/ 0004221	48.782,79 €

- **Asociación para el desarrollo evolutivo del Niño**

Centre gestor	Objecte	Tipus d'expedient	Número d'expedient	Import
Asociación para el desarrollo evolutivo del Niño	Finançament de les llars d'infants de titularitat privada d'iniciativa social per al curs 2019-2020.	Concurrència Competitiva	2021/ 0004221	32.649,90 €

- **Associació el Xerric per l'educació als infants (Escoles XERRIC-XERRAC Granollers i les Franqueses)**

Centre gestor	Objecte	Tipus d'expedient	Número d'expedient	Import
Associació el Xerric per l'educació als infants (Escoles XERRIC-XERRAC Granollers i les Franqueses)	Finançament de les llars d'infants de titularitat privada d'iniciativa social per al curs 2019-2020.	Concurrència Competitiva	2021/ 0004221	28.040,50 €

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): fa74ba9695a8b71d6dd1 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- **Associació pedagògica Mainada**

Centre gestor	Objecte	Tipus d'expedient	Número d'expedient	Import
Associació pedagògica Mainada	Finançament de les llars d'infants de titularitat privada d'iniciativa social per al curs 2019-2020.	Concurrència Competitiva	2021/ 0004221	22.662,87 €

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 beneficiaris de 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, corresponent a la resolució de la convocatòria núm. 202120215120012393 per a l'atorgament de les subvencions destinades al finançament de les llars d'infants de titularitat privada d'iniciativa social per al curs 2019-2020 (expedient 2021/0004221), 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 competent per a la instrucció i proposta de resolució del procediment per a l'atorgament de les subvencions previstes en les presents bases serà la Gerència de Serveis d'Educació de l'Àrea de d'Educació, Esports i Joventut de la Diputació de Barcelona.

La proposta de concessió de les subvencions és elaborada per un òrgan col·legiat constituït d'acord amb allò previst a l'article 22.3 de l'OGS.

Finalitzat el termini de presentació de les sol·licituds, la gerència va emetre un informe tècnic d'instrucció, en el qual valorava les sol·licituds presentades i va fer proposta de resolució a l'òrgan col·legiat, de conformitat amb les bases 9, 10 i 11 de la convocatòria.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): fa74ba9695a8b71d6dd1 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Posteriorment, l'òrgan col·legiat designat a l'efecte es va reunir a distància i per mitjans telemàtics, per examinar i validar l'informe tècnic d'instrucció el qual es va validar per unanimitat, i es va formular proposta de resolució de la convocatòria tal i com consta a l'Acta.

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 als criteris objectius, a la quantia total màxima de les subvencions a atorgar i consignació pressupostària i a l'import individualitzat de les subvencions, determinats a les bases 9ª, 10ª i 11ª de la convocatòria.

Per tot això podem determinar que la valoració de les sol·licituds ha estat 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.

4. Imputació pressupostària

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

5. Import de la subvenció

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

	Subvenció concedida (€)	Total cost activitat (€)	% Subv/Cost
Jardí d'Infants Estel Blau SL	48.782,79	391.110,08	12,47%
Asociación para el desarrollo evolutivo del Niño	32.649,90	184.363,93	17,71%
Associació el Xerric per l'educació als infants (Escoles XERRIC-XERRAC Granollers i les Franqueses)	28.040,50	208.698,73	13,44%
Associació pedagògica Mainada	22.662,87	378.444,22	5,99%

S'ha comprovat que 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): fa74ba9695a8b71d6dd1 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

6. Formalització en conveni

De l'expedient revisat, cap s'ha formalitzat a través de la figura convenial.

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

VI. 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 7 d'octubre de 2022, 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.

VII. CONCLUSIONS

Els treballs de fiscalització realitzats en l'àmbit d'aquesta Gerència de Serveis d'Educació s'han efectuat sobre quatre subvencions atorgades pel procediment de concurrència competitiva, vinculades cadascuna a un expedient administratiu.

De l'examen efectuat 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.

VIII. INFORME DE CONTROL FINANCER SOBRE EL BENEFICIARI

Les propostes d'informe de control financer de les entitats analitzades, en tant que són beneficiàries de les subvencions concedides, s'adjunten a l'annex d'aquest informe:

- Annex. Informes de control financer de subvencions d'entitats privades:
  - Jardí d'Infants Estel Blau SL
  - Asociación para el desarrollo evolutivo del Niño
  - Associació el Xerric per l'educació als infants (Escoles XERRIC-XERRAC Granollers i les Franqueses)
  - Associació pedagògica Mainada

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

Codi Segur de Verificació (CSV): fa74ba9695a8b71d6dd1 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Aquestes propostes d'informe contenen, 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 beneficiàries.

De l'anàlisi efectuat no es desprenen incidències respecte la gestió de les subvencions efectuades.

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): fa74ba9695a8b71d6dd1 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Metadades del document

Núm. expedient	2022/0014371
Tipus documental	Informe
Títol	Inf_CFin_Subv_PRIV_GSEducacio

Signatures

Signatari		Acte	Data acte
Mireia Gutierrez Uriel (TCAT)	Responsable de Control Financer de Subvencions	Signa	04/11/2022 12:01
Mireia González Miret (TCAT)	Cap de Secció de Control Financer-Diba	Signa	04/11/2022 13:30

Validació Electrònica del document

Codi (CSV)	Adreça de validació	QR
fa74ba9695a8b71d6dd1	https://seuelectronica.diba.cat	

INFORME DE CONTROL FINANCER DE SUBVENCIONS D'ENTITATS PRIVADES

JARDÍ D'INFANTS ESTEL BLAU SL
B61995841

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 2022 preveu que el control intern de la gestió econòmica de la corporació s'efectuarà de conformitat amb el que es disposa en el capítol IV del títol VI del TRLRHL, el Reial Decret 424/2017, les *Instruccions de control de la Diputació de Barcelona* 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 de Barcelona pel 2021, aprovades per acord del Ple núm. 147, de 26 de novembre de 2020 i vigents en el marc del present control, regulen el marc d'actuació general i procedimental del control financer, tot remetent al PACF 2022 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): 54c55d74638fad37457b 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 2022 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 del

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 54c55d74638fad37457b Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

TRLRHL, 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 2022, 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 2022 i en els termes especificats a l'informe corresponent als resultats dels treballs de control financer realitzats respecte la Gerència de Serveis d'Educació.

L'entitat **Jardí d'Infants Estel Blau 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): 54c55d74638fad37457b 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 2022 respecte l'exercici 2021.

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'acord primer del dictamen d'aprovació de la convocatòria i de les bases específiques a què queda subjecta la subvenció, s'informa que:

3. "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 2019-2020 (de l'1.09.2019 al 31.08.2020)."

8. "El procediment de concessió de les subvencions objecte d'aquesta convocatòria serà el de concurrència competitiva."

16. "Són subvencionables les despeses de personal derivades del cost del servei d'escolarització dels infants durant el curs objecte de la present convocatòria. Concretament, s'accepten les nòmines dels mestres, educadors i personal contractat, i les despeses corresponents de seguretat social.
Serà igualment despesa subvencionable la relativa al cost de l'informe d'auditor al que fa referència la Base 18."

17. "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."

18. "El termini per a la justificació de les subvencions és del 16 d'agost de 2021 al 15 d'octubre de 2021.

Les justificacions s'hauran de presentar electrònicament, mitjançant els models normalitzats, a través de la seu electrònica de la Diputació de Barcelona exclusivament [...] i d'acord amb el previst a la Base 6 per a les sol·licituds.

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 54c55d74638fad37457b Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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 2019-2020.

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."

Pel que fa a la difusió del finançament públic, d'acord amb el punt 23:

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

- Verificar *l'existència del compte justificatiu amb aportació d'informe d'auditor que contindrà:*

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 54c55d74638fad37457b Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

• Memòria de l'actuació.
• Memòria econòmica abreujada
• Informe emès per un/a auditor/a de comptes designat/da d'acord amb allò previst a l'article 74.2 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.

        - Comprovar que s'ha acomplert l'obligació de donar difusió del suport rebut per la Diputació de Barcelona.

        - Aportació de la següent documentació, *en relació a l'anàlisi financer:*

            - *Els comptes anuals dels exercicis 2019 i 2020 aprovats per l'òrgan competent (Estats Financers i Memòria).*

            - *Comptes Anuals de l'exercici 2021 i el certificat de l'aprovació dels comptes de l'exercici 2021.*

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 54c55d74638fad37457b Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- *Presentació al Registre Mercantil dels comptes anuals dels exercicis 2019 i 2020.*
- *Llibre major del compte relatiu a subvencions, donacions i llegats a l'explotació de l'exercici en el qual s'hagi imputat la subvenció (comptes 74x).*
- *Llibre major del compte deutor relatiu a la subvenció rebuda.*
- *Desglos del compte de PiG de "Otros ingresos de explotación" per a l'exercici 2021.*
- *Extracte bancari del cobrament de la subvenció objecte de control.*
- *Informes d'auditoria de l'exercici d'imputació de les subvencions esmentades, si escau.*
- *En relació a la Difusió: Com s'ha fet la difusió de la subvenció rebuda de la Diputació de Barcelona.*
- *En relació a les escriptures: Escriptura de canvi de l'objecte social de data 31 de gener de 2013.*

– 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): 54c55d74638fad37457b Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

La Intervenció General, d'acord amb el PACF 2022, 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): 54c55d74638fad37457b 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): 54c55d74638fad37457b 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.

IV. DESCRIPCIÓ DEL BENEFICIARI

L'entitat Jardí d'Infants Estel Blau SLL (entitat, en endavant), es va constituir, per temps indefinit, el 8 de juny de 1999 davant de la notària Sra. Maria del Sagrario Álvarez Jiménez, com a societat de responsabilitat limitada i domiciliada a l'Hospitalet de Llobregat.

L'entitat consta inscrita al Registre Mercantil de Barcelona, amb núm. d'inscripció 1, volum 31.897, foli 77, full B-200.266.

Inicialment, l'entitat es va constituir amb l'objecte de la prestació de serveis d'atenció i educatius per nens/es de 0 a 3 anys, amb domicili al carrer Prado 41 de l'Hospitalet de Llobregat.

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 54c55d74638fad37457b Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Posteriorment, en data 31 de gener de 2013 es va celebrar la Junta General Extraordinària i Universal de socis, elevada a pública el 31 de gener de 2013 pel notari el Sr. Fernando Morales Limia, número 163 de protocol, que va causar la inscripció 5a. Consta inscrit el canvi de l'objecte social de l'entitat al Registre Mercantil de Barcelona, en data 30 de gener de 2014, amb núm. d'inscripció 5, volum 31897, foli 81, full B 200266.

En relació als Estatuts, aquests van ser modificats en virtut d'escriptura autoritzada davant el notari Sr. Fernando Morales Limia, el dia 25 de juny de 2020. Consten inscrits al Registre Mercantil de Barcelona, en data 2 de febrer de 2021, amb núm. d'inscripció 8, volum 31.897, foli 82, full B-200.266.

S'eleva a públic el certificat dels acords de la Junta General Extraordinària i Universal de la Mercantil, celebrada en data 25 de juny de 2020, i emes per la Sra. Silvia Chamarro Izquierdo, Secretària del Consell d'Administració, amb el vist-i-plau de la Presidenta la senyora Inmaculada Moreno Garcia.

En l'esmentada reunió es van aprovar per unanimitat la modificació dels Estatus per adaptar el seu contingut a la Llei 44/2015, de 14 d'octubre, de Societats Laborals i Participades. També s'aprova atorgar facultats per l'execució dels acords a la Presidenta per tal de que elevi a públic l'acord anterior.

A l'article 2 es recull l'objecte social de la societat que és:

a) "En l'àmbit de la infància, la satisfacció de necessitats socials no suficientment ateses ni pel mercat ni per les administracions, pel que fa a aquest col·lectiu.
b) La prestació de serveis d'atenció i educatius per a nens/nenes de 0 a 3 anys.
c) La formació de formadors i altres serveis pedagògics vinculats a la educació infantil, exercint si és necessari com a escola, centre formador o qualsevol altre denominació d'acord a la regulació vigent en cada moment."

A l'article 3 es recull que la societat té una durada indefinida i dona inici a les seves operacions el dia de l'atorgament de l'escriptura de constitució.

L'article 4 recull que el domicili social es fixa a carrer del Prado núm. 41, de l'Hospitalet de Llobregat.

L'article 23 recull la condició de societat laboral sense ànim de lucre:
"Als efectes de concursos públics, de contractació amb ens públics, de beneficis fiscals, de subvencions i, en general, de tota altra mesura de foment que li sigui aplicable, aqueta societat laboral es declara sense ànim de lucre, ja que se subjecta als següents requisits i condicions:

a) Els excedents de lliure disposició, un cop ateses les dotacions als fons obligatoris, no es distribueixen entre els socis, sinó que es destinen, mitjançant

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 54c55d74638fad37457b Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

una reserva estatutària irrepartible, a activitats pròpies d'aquesta societat, a la qual es poden imputar totes les pèrdues.

b) Els membres de l'òrgan d'administració no són remunerats, sens perjudici que les persones que els ocupen puguin ésser càrrecs de consell d'administració rescabalades de les despeses originades en l'exercici del càrrec.
c) Les participacions dels socis al capital social no poden meritar un interès superior a l'interès legal del diner.
d) Les retribucions dels socis de classe laboral i del personal que treballi per compte d'altri no poden superar el 150% de les retribucions que, en funció de l'activitat i categoria professional, estableixi el conveni col·lectiu aplicable al personal assalariat del sector i de la zona corresponent."

En relació als òrgans de govern:

En la Junta General Extraordinària i Universal de socis de data 31 de gener de 2013, elevat a públic per escriptura autoritzada pel notari, Sr. Fernando Morales Limia, el dia 31 de gener de 2013, número 163 de protocol, que va causar la inscripció 5ena, es va nomenar com a Presidenta del Consell Rector a la Sra. Inmaculada Moreno Garcia.

En data 24 de gener de 2019, s'eleven a públics els acords socials relatius als poders a favor de la presidenta, mitjançant escriptura de poders autoritzada pel notari Sr. Fernando Morales Limia. Consten inscrits al Registre Mercantil en data 8 de febrer de 2019, amb núm. d'inscripció 6, volum 31.897, foli 81, full B-200.266.

En la reunió extraordinària del Consell d'Administració de la Mercantil de data 14 de gener de 2019 es va atorgar poders a la Presidenta del Consell d'Administració, la Sra. Inmaculada Moreno García per poder representar la Societat en tots aquells actes compresos en l'objecte social. Entre aquests poders es recullen:

- a) Representar la societat en tota classe d'actes o contractes i utilitzar la signatura social.
- [...]
- n) Prendre part en tota classe de concursos, subhastes i concurs-subhastes, i en general licitacions davant organismes de l'Administració central, local, entitats i organismes autònoms i particulars, fent propostes, acceptant adjudicacions provisionals i definitives, constituint i retirant fiances i garanties provisionals i definitives i signant quants documents públics o privats siguin necessaris a aquests efectes.
- [...]
- p) I en general tota classe d'actes i negocis jurídics, de gestió, administració, disposició i gravamen.

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): 54c55d74638fad37457b 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 (€)
Gerència de Serveis d'Educació	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 2019-2020.	Concessió per concurrència competitiva	2021/ 0004221	48.782,79 €

El detall del pagament realitzat és tal i com segueix a continuació:

Any	Imports	Aplicació pressupostària	Data de pagament
2021	48.782,79 €	G/80100/32000/48901	23/12/2021

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 aquest sentit, cal assenyalar, que ens han lliurat el Balanç de Situació i el Compte de Pèrdues i Guanys dels exercicis 2019, 2020 i 2021, així com els majors dels comptes 470 i 740, el cobrament bancari de la subvenció i el comprovant de la presentació dels comptes anuals dels exercicis 2019, 2020 i 2021 al Registre Mercantil.

També ens han lliurat els certificats de l'aprovació dels comptes anuals dels exercicis 2020 i 2021 emesos per la presidenta amb el vist-i-plau de la secretària.

<u>En relació a l'exercici 2020:</u>

En concret, en data 28 de juliol de 2021 es signa electrònicament per la presidenta el certificat conforme:

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 54c55d74638fad37457b Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- En data 30 de juny de 2021 es va reunir la Junta General amb caràcter universal.
- Que en l'acta figura el nom i la firma dels assistents, qui en finalitzar la reunió van aprovar l'acta, la qual va ser signada pel President i el Secretari de la Junta.
- Que es van aprovar per unanimitat els següents acords:
    - Aprovar els comptes anuals corresponents a l'exercici 2020 tancat el 31 de desembre de 2020.
    - Aplicar el resultat en els següents termes:

BASE DE REPARTO	2020
Pérdidas y ganancias	7.364,21
Total	**7.364,21**
DISTRIBUCIÓN	**2020**
A reserva de capitalización	1.026,15
A reservas voluntarias	6.338,06
Total distribuido	**7.364,21**

<u>En relació a l'exercici 2021:</u>

En concret, en data 30 de juny de 2022 es signa per la presidenta i per la secretària el certificat conforme que en el llibre d'actes de l'entitat resulta el següent:

1. Que en data 30 de juny de 2022 i en l'Hospitalet de Llobregat es va reunir la Junta General amb caràcter universal.
2. Que a l'acta figura el nom i la firma dels assistents, qui al finalitzar la reunió van aprovar l'acta, la qual va ser signada pel President i el Secretari de la Junta.
3. Es van adoptar per unanimitat els següents acords:
   Aprovar els comptes anuals corresponents a l'exercici 2021 tancat el 31 de desembre de 2021.
   Aplicar el resultat en els següents termes:

BASE DE REPARTO	2021
Pérdidas y ganancias	8.375,03
Total	**8.375,03**
DISTRIBUCIÓN	**2021**
A reserva de capitalización	877,50
A reservas voluntarias	7.497,53
Total distribuido	**8.375,03**

Mitjançant el present certificat es certifica que els comptes anuals de l'exercici 2021 han estat formulades a Hospitalet de Llobregat a 30 de març de 2022, aprovades el 30 de juny de 2022.

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 54c55d74638fad37457b Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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

D'acord amb l'article 21 dels Estatuts de l'entitat, "l'exercici social s'inicia l'1 de gener i conclou el 31 de desembre de cada any."

L'article 22 recull que "al tancament de cada exercici social, es fa el balanç corresponent, el compte de pèrdues i guanys, la memòria i la proposta de distribució de beneficis. [...] A més de la reserva legal que escaigui, la societat ha de constituir un fons especial de reserva que s'ha de dotar amb el 10% del benefici líquid de cada exercici fins que arribi almenys a una xifra superior al doble del capital social.
El fons especial de reserva només pot destinar-se a la compensació de pèrdues en cas que no hi hagi altres reserves disponibles suficients per a aquesta finalitat i/o a l'adquisició de les seves pròpies accions o participacions socials, que han de ser alienades a favor dels treballadors de la societat amb contracte per temps indefinit"

Els estats adjunts en els comptes anuals dels exercicis 2020 i 2021 són els resumits a continuació.

➢ Balanç de situació

Pels exercicis 2020 i 2021 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*):

	2021		2020	
	Actiu	**Passiu**	**Actiu**	**Passiu**
Actiu no corrent	3.180,00		3.180,00	
Actiu corrent	400.092,94		401.286,40	
Patrimoni Net		237.619,74		228.073,42
Passiu no corrent		127.107,30		133.773,96
Passiu corrent		38.545,90		42.619,02
TOTAL	**403.272,94**	**403.272,94**	**404.466,40**	**404.466,40**

➢ Compte de pèrdues i guanys

Les principals magnituds del compte de resultats de l'entitat per als exercicis 2020 i 2021 són les següents (*en euros*):

	2021	2020
1. Import net de la xifra de negocis	652.739,07	432.293,95
4. Aprovisionaments	(-) 73.552,08	(-) 50.227,68
5. Altres ingressos d'explotació	567.949,49	577.209,24
6. Despeses de personal	(-) 1.017.590,27	(-) 829.574,77
7. Altres despeses d'explotació	(-) 115.859,90	(-) 114.032,27
12. Altres resultats	2.766,30	(-) 588,46
Resultat d'explotació [A]	**16.452,61**	**15.080,01**
13. Ingressos financers		4.521,32

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 54c55d74638fad37457b Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

	2021	2020
14. Despeses financeres	(-) 8.077,58	(-) 9.928,28
Resultat financer [B]	**(-) 8.077,58**	**(-) 5.406,96**
Resultat abans d'impostos [A+ B]	8.375,03	9.673,05
19. Impost sobre beneficis	--	(-) 2.308,84
Resultat de l'exercici	**8.375,03**	**7.364,21**

El resultat de l'exercici 2020 ascendeix a 7.364,21 euros de benefici, essent el de l'exercici 2021 de 8.375,03 euros, de benefici també.

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 2021, un total de 567.949,49 euros, segons el detall següent:

Entitats	Import 2021 (€)	%
Subvenció Ajuntament Gi	203.304,54	35,80%
Subvenció Casa Arbres	202.147,55	35,59%
Subvenció Estel Blau	51.200,00	9,01%
Subvenció Diputació de Barcelona	48.782,79	8,59%
Subvenció Departament Ensenyament	37.743,00	6,65%
Subvenció Covid Empresa	21.771,61	3,83%
Subvenció Consorci de C.	2.000,00	0,35%
Subvenció Espais Verds	1.000,00	0,18%
Subvencions oficials a l'activitat	**567.949,49**	**100%**

En relació a la comptabilitat de la subvenció objecte de fiscalització, expedient 2021/0004221, segons la comptabilitat de la Diputació, han estat de 48.782,79 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)	**48.782,79**
Total aportacions de la Diputació, segons l'entitat 2021	**48.782,79**

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 23 de desembre 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 s'atorga i es paga la subvenció i el reconeixement de l'obligació per part de la Diputació, en el moment de la seva liquidació (2021).

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 54c55d74638fad37457b Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

VI. COMPROVACIONS ESPECÍFIQUES DE CONTROL FINANCER

Expedient 2021/0004221

Objecte	**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 2019-2020.**
Import subvenció	**48.782,79 €**
Tipus d'expedient	**Subvenció**
Procediment	**Concessió per concurrència competitiva**
Centre gestor	**Gerència de Serveis d'Educació**
Aplicació pressupostària	**G/80100/32000/48901**

La Junta de Govern de la Diputació de Barcelona, en sessió celebrada el dia 15 d'abril de 2021, aprova la convocatòria núm. 202120215120012393 i les bases específiques per a l'atorgament de subvencions destinades al suport a les llars d'infants de titularitat privada d'iniciativa social de la demarcació de Barcelona, per al curs 2019-2020, mitjançant la minoració de les quotes relatives a l'escolarització dels alumnes d'aquestes llars d'infants (AJG 166/21), promoguda per la Gerència de Serveis d'Educació de l'Àrea de Educació, Esport i Joventut, de la Diputació de Barcelona.

Aquest acord es va comunicar a la BDNS en data 16 d'abril de 2021 amb codi 558074 i al BOPB es va publicar en data 20 d'abril de 2021 amb codi CVE 202110057405.

La base específica número 12 de la convocatòria, relativa a l'òrgan competent per a la instrucció i proposta de resolució, 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'article 22.3 de l'Ordenança General de Subvencions de la Diputació de Barcelona.

Així mateix, d'acord amb la base específica número 6, el termini de presentació de les sol·licituds començava el dia 26 d'abril de 2021 i finalitzava el 17 de maig del 2021.

Finalitzat el termini de presentació de les sol·licituds, la gerència emet informe tècnic d'instrucció, de data 6 de juliol de 2021, en el qual valora les 89 sol·licituds presentades i fa proposta de resolució a l'òrgan col·legiat, d'estimar 87 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.

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 54c55d74638fad37457b Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Posteriorment, en data 8 de juliol de 2021 l'òrgan col·legiat designat a l'efecte es reuneix a distància i per mitjans telemàtics, per examinar i validar l'informe tècnic d'instrucció el qual es valida per unanimitat, i formula proposta de resolució de la convocatòria tal i com consta a l'Acta, que consta a l'expedient.

El pressupost màxim destinat per a la concessió d'aquestes subvencions és d'1.500.000,00 €, import que s'ha repartit íntegrament, d'acord a l'assignació individualitzada efectuada de forma 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.

Tal i com indica la convocatòria, d'acord amb la base número 18, el termini de justificació serà entre el 16 d'agost i el 15 d'octubre de 2021. Aquest termini s'ha establert per la voluntat del centre gestor de poder tramitar, revisar i pagar les subvencions concedides i justificades dins l'exercici pressupostari de 2021, tot en benefici de les entitats, en un període escolar especialment difícil per a les escoles bressol com a conseqüència de la COVID-19.

Per acord de Junta de Govern núm. 514 de data 29 de juliol de 2021, s'acorda aprovar la resolució de la convocatòria de subvencions núm. 202120215120012393, 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 2019-2020, d'acord amb la proposta de l'òrgan col·legiat constituït a l'efecte.

També s'acorda concedir la subvenció als següents beneficiaris pels imports que s'hi relacionen a continuació, entre els quals es troba el beneficiari objecte d'anàlisi:

Nom Entitat	NIF Entitat	Nombre alumnes	Nombre d'alumnes en centres d'alta complexitat	Punts criteri 1	Nombre d'alumnes amb NEE	Punts criteri 2	Total punts	Assignació definitiva	Operació comptable 2103002722 Posició
JARDÍ D'INFANTS ESTEL BLAU SL	B61995841	115	115	230	6	24	254	48.782,79 €	3

S'acorda disposar la despesa que es destina a aquestes subvencions per un import d'1.500.000,00 €, a càrrec de l'aplicació pressupostària G/80100/32000/48901 del pressupost de despeses de la Diputació de Barcelona de l'exercici 2021.
L'acord cinquè estableix que 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.

En relació al període de justificació, a l'acord sisè s'estableix el període de justificació de la subvenció, del 16 d'agost al 15 d'octubre de 2021, ambdós inclosos.

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 54c55d74638fad37457b Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Per últim s'acorda comunicar la concessió d'aquestes subvencions a la Base de Dades Nacional de Subvencions (BDNS), com a Sistema Nacional de Publicitat de Subvencions i publicar els presents acords al Butlletí Oficial de la Província de Barcelona i a la Seu Electrònica de la Diputació de Barcelona.

S'ha validat que es va comunicar la concessió a la BDNS del Jardí d'Infants Estel Blau SL en data 30 de juliol de 2021.

També s'ha validat que la resolució de l'anunci es va publicar a la Seu electrònica de la corporació en data 30 de juliol de 2021 i al BOPB en data 2 d'agost de 2021 amb codi CVE 202110103675.

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 curs 2019-2020	TOTAL (€)
Import pressupostat (cost inicial de l'activitat)	391.110,00
Import sol·licitat	72.346,54
Import concedit	48.782,79
Import concedit/pressupostat	12,47%

Estructura del cost de l'activitat	TOTAL (€)
Import pressupostat (cost inicial de l'activitat)	391.110,00
Cost final de l'activitat	391.110,08
Import auditat	48.782,79
Import pagat	48.782,79
Import pagat/cost final de l'activitat	12,47%

Estructura de finançament de l'activitat	Curs 2019-2020 (€)	
	Pressupost	Definitiu
Recursos Propis	30.230,00	30.230,00
Quotes d'escolarització	167.802,20	167.802,20
Subvenció Generalitat de Catalunya	37.743,00	37.743,00
Subvenció Generalitat de Catalunya per la COVID-19	34.500,00	34.500,00
Subvencions d'altres administracions públiques	48.488,26	48.488,26
Altres aportacions: - Diputació de Barcelona	72.346,54	48.782,79
Quotes socis i material		23.563,83 €
Total	**391.110,00**	**391.110,08**

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 54c55d74638fad37457b Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

En relació a les desviacions del cost de l'activitat respecte el pressupost presentat inicialment, no es constata cap desviació.

S'ha comprovat que la subvenció rebuda de la Diputació de Barcelona no supera el 50% del cost total final del projecte o de l'activitat subvencionada.

a) Anàlisi de la sol·licitud de subvenció

- D'acord amb la base específica número 6, el termini de presentació de les sol·licituds començava el dia 26 d'abril de 2021 i finalitzava el 17 de maig de 2021.

Consta a l'expedient la sol·licitud de subvenció per part de l'Entitat, presentada en data **10 de maig de 2021**, 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. Inmaculada Moreno García 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 Mercantil.

En la sol·licitud s'annexen els següents documents:

- ANNEX 1. Memòria i dades d'escolarització.
- ANNEX 2. Cost del servei d'escolarització.
- ANNEX 3. Declaració responsable de compliment dels requisits.
- ANNEX 4. 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 5. Declaració responsable de les retribucions dels òrgans de direcció o administració d'acord amb la Llei 19/2014, de 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern (únicament en aquells casos en què l'import sol·licitat de subvenció sigui superior als 10.000,00 euros).
- ANNEX 6. Declaració responsable de la vigència de la documentació legal de l'ens.

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 54c55d74638fad37457b Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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 a la llar d'Infants Estel Blau, que és una escola bressol privada subvencionada sense ànim de lucre que ofereix un projecte educatiu per a infants de 0-3 anys i les seves famílies.

Es detallen les dades del centre i de matrícula:

Dades del centre i de matrícula	
Nom del centre	LLAR D'INFANTS ESTEL BLAU
Població	L'HOSPITALET DE LLOBREGAT
Capacitat autoritzada	128
Quota mensual d'alumnes a jornada completa	235
Dades de matrícula	
Nombre d'alumnes escolaritzats al centre (incloent els alumnes amb necessitats educatives especials)	115
Alumnes amb necessitats educatives especials	6

A l'Annex 2 es descriu el cost del servei d'escolarització i l'entitat, "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 2019-2020, el que a continuació es detalla."

En resum, les fonts d'ingressos i despeses previstes, són les següents:

Cost de Funcionament del Centre	
Nom del centre	LLAR D'INFANTS ESTEL BLAU
Previsió d'ingressos	**Import (€)**
Recursos propis	30.230,00
Quotes d'escolarització	167.802,20
Subvenció Generalitat de Catalunya	37.743,00
Subvencions d'altres administracions públiques	48.488,26
Altres ingressos: Subvenció COVID Generalitat	34.500,00
Total ingressos previstos	**318.763,46**
Previsió de despeses	**Import (€)**
Personal (sous i salaris)	310.610,00
Despeses corrents en béns i serveis (funcionament)	80.500,00
Total despeses previstes	**391.110,00**
Diferència entre ingressos i despeses	- 72.346,54
Subvenció sol·licitada	72.346,54

L'entitat sol·licita a la Diputació de Barcelona una subvenció per import de 72.346,54 euros, que representa un 18,50% del cost total previst de l'activitat.

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 54c55d74638fad37457b Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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.
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.
L'entitat 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.

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 29 de juliol de 2021, ha dictat un acord (núm.reg. 514) per aprovar la resolució de la convocatòria de subvencions núm. 202120215120012393, 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 2019-2020, d'acord amb la proposta de l'òrgan col·legiat constituït a l'efecte. Entre els beneficiaris trobem al Jardí d'infants Estel Blau, SL per un import de 48.782,79 euros.

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 54c55d74638fad37457b Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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 de l'activitat duta a terme. A l'apartat 2 de resultats obtinguts, l'entitat manifesta que:

"Amb totes les activitats dutes a terme al llarg del curs 2019-20 hem aconseguit realitzar alguns dels diferents projectes de la Llar d'Infants Estel Blau.

Hem acompanyat als infants en el seu desenvolupament integral adaptant-nos a les necessitats de cadascun d'ells. Hem pogut oferir una diversitat de materials, espais i propostes.

A nivell de famílies les hem acompanyat en la criança dels seus infants. Hem aconseguit una implicació de les famílies en el dia a dia a la llar tot i les mesures covid que hem seguit. Hem fomentat una criança positiva a través de les diferents propostes dirigides a les famílies. Hem realitzat tutories individuals amb les famílies per tal de poder acompanyar-les.

Hem participat activament de la xarxa 0-6 del districte VI de l'Hospitalet col·laborant en el projecte i en les diferents activitats proposades. Realitzant una publicació sobre el primer principi de criança positiva: L'Afecte.

Dins del l'escola verda que som, durant aquest curs hem aconseguit dur a terme diferents projectes entre els que es troba el reciclatge de l'oli entre les famílies, i també a través dels menús hem fomentat els hàbits saludables entre les famílies tant a nivell d'alimentació, com d'activitat física.
També hem participat activament de les diferents trobades i sessions virtuals."

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 54c55d74638fad37457b Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Finalment, al punt 4 de conclusions de l'Annex A del compte justificatiu, l'entitat informa que "El curs 2019-20 va ser un curs molt complicat amb la pandèmia i que si no hagués estat per les subvencions de les administracions, l'escola no hagués pogut subsistir i hagués hagut de tancar. Deixant a moltes famílies i infants sense aquest servei tant necessari."

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 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 en relació als mitjans de comunicació de l'activitat on consti la col·laboració de la Diputació de Barcelona que "En les diferents informacions que donem de la Llar apareix que la diputació de Barcelona col·labora a través de subvenció en la realització del projecte d'escolarització dels infants de 0 a 3 anys de la Llar d'Infants Estel Blau. Díptic informatiu de l'escola, documentació dels preus de la Llar, pàgina web."

Hem validat que a la pàgina web de l'entitat https://www.estelblau.net, en concret a l'apartat Portal de transparència, es detalla que "aquesta empresa és una S.L.L sense ànim de lucre que rep finançament per alguns dels seus projectes dels següents organismes públics: Ajuntament de l'Hospitalet, Diputació de Barcelona, Generalitat de Catalunya i Ajuntament de Sant Esteve Sesrovires."

Per tot plegat es considera que s'ha validat el compliment d'aquest extrem.

e) Justificació econòmica de l'activitat

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 2019-2020 (de l'1.09.2019 al 31.08.2020).

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 54c55d74638fad37457b Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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 16 d'agost de 2021 al 15 d'octubre de 2021.

Les justificacions s'hauran de presentar electrònicament, mitjançant els models normalitzats, a través de la seu electrònica de la Diputació de Barcelona exclusivament [...] 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 2019-2020.

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 7 d'octubre de 2021, i per tant dins del termini de justificació establert, l'entitat va presentar la documentació justificativa següent en format electrònic:

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 54c55d74638fad37457b Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- Compte justificatiu amb aportació d'informe d'auditor
  Els documents que integren el present compte justificatiu són:
  - Memòria de l'actuació (ANNEX A)
  - Memòria econòmica abreujada amb el contingut establert en les bases reguladores (ANNEX B)
  - Informe d'auditor de comptes (inscrit en el Registre Oficial d'Auditors de Comptes) amb l'abast determinat a les bases reguladores (ANNEX C)
  - Informe de l'auditor, amb signatura electrònica (no utilitzo el model del compte justificatiu)
  - Certificats d'estar al corrent de les obligacions tributàries i amb la Seguretat Social, ambdós positius i de data 1 d'octubre de 2021.

S'ha comprovat que la persona que la subscriu té poders suficients per presentar-la i que es tracta de la Presidenta, la Sra. Inmaculada Moreno García.

Posteriorment, en data 18 d'octubre de 2021, el centre gestor fa un requeriment a l'entitat mitjançant el qual manifesta que:

> "Després de la revisió de la justificació presentada, núm. d'entrada 202110123569, en relació a la subvenció que us ha estat concedida, s'ha detectat les següents incidències:
> -Compte Justificatiu: Manca presentar el document signat pel representant legal de l'entitat.
> -Annex B: Manca imputar quotes d'escolarització com a agent finançador. Creiem que per error s'ha indicat el concepte "quotes socis".
>
> Com a recordatori els informem que tenen un import concedit de 48.782,79 € i només han imputat a la Diputació de Barcelona 43.746,30 €.
>
> D'acord amb la base 19 d'aquesta convocatòria disposen d'un termini màxim de deu dies hàbils, a comptar de l'endemà que sigui requerit/da, per a subsanar els apartats indicats. Així mateix, els advertim que de no fer-ho es procedirà a iniciar els tràmits de revocació de la subvenció. Per atendre aquest requeriment, és necessari presentar de nou tot el formulari justificatiu signat electrònicament (en tant que el nou substituirà l'anterior) i lliurar-lo per mitjà de la Seu Electrònica"

En data 19 d'octubre de 2021, l'entitat presenta la sol·licitud d'esmena de la justificació de la subvenció però no adjunta cap document.

Finalment en data 20 d'octubre de 2021, l'entitat presenta la sol·licitud d'esmena de la justificació de la subvenció adjuntant els següents documents:

- Compte justificatiu (Annexos A, B i C)
- Informe d'auditor (model Annex D)

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 54c55d74638fad37457b Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

L'entitat presenta un informe d'auditor de comptes anuals, de data 19 d'octubre de 2021, en el qual AUDIAXIS AUDITORES, S.L.P, informa que:

"1) Als efectes previstos a l'article 74 del Reglament de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions, aprovat mitjançant Reial Decret 887/2006, de 21 de juliol, hem estat designats pel JARDÍ D'INFANTS L'ESTEL BLAU a l'objecte de revisar el compte justificatiu de la subvenció atorgada mitjançant acord de la Junta Govern de la Diputació de Barcelona, en sessió de 15 d'abril de 2021 al JARDÍ D'INFANTS L'ESTEL BLAU i destinada al "Suport a les llars d'infants de titularitat privada d'iniciativa social de la demarcació de Barcelona, per al curs 2019-2020 mitjançant la minoració de les quotes relatives a l'escolarització dels alumnes d'aquestes llars d'infants".

Una còpia del compte justificatiu de la subvenció, segellat per nosaltres a efectes d'identificació, s'acompanya com annex al present informe. La preparació i presentació del compte justificatiu és responsabilitat del JARDÍ D'INFANTS L'ESTEL BLAU concretant-se la nostra responsabilitat en la realització del treball que es menciona en l'apartat 2 d'aquest informe.

2) El present treball s'ha realitzat seguint el disposat a les Normes d'Actuació aprovades pel Ministeri d'Economia i Hisenda mitjançant Ordre EHA/1434/2007, de 17 de maig, en la qual es fixen els procediments que s'han d'aplicar i l'abast dels mateixos, i ha consistit en les comprovacions que de forma resumida es comenten a continuació:

a) Comprensió de les obligacions imposades a l'Entitat en la normativa reguladora de la subvenció, així com en la convocatòria i conveni de concessió i en aquella documentació que estableixi les obligacions imposades al beneficiari de la mateixa.

b) Verificació de l'annex de l'informe auditor aportat per l'Entitat amb la finalitat de comprovar que el mateix conté tots els elements assenyalats en l'article 74 del Reglament de la Llei de subvencions, i especialment, 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) Anàlisi de la concordança entre la informació continguda en la memòria d'actuació i els documents aportats per la revisió de la justificació econòmica.

e) Comprovació que la informació continguda en la memòria econòmica abreujada està suportada per una relació classificada dels costos de l'activitat subvencionada, amb identificació del creditor i del document justificatiu corresponent, el seu 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): 54c55d74638fad37457b Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

f) Verificació que l'Entitat disposa de documents originals acreditatius dels costos justificatius admesos inclosos en l'annex citat en el paràgraf b) anterior i del seu pagament, així com que aquests documents han estat reflectits en els registres comptables.

g) Comprovació que els costos inclosos en la relació són considerats despeses subvencionables, conforme al disposat en l'art. 31 de la Llei General de Subvencions.

h) Verificació de la correcta classificació de les despeses en la memòria econòmica abreujada conforme al que es disposa en les bases reguladores.

i) Comprovació de la coherència entre els costos justificats i la naturalesa de les activitats subvencionades.

j) Comprovació que la subvenció s'ha destinat prioritàriament a la minoració de les quotes d'escolarització.

k) Sol·licitud a l'Entitat de la corresponent declaració relativa al finançament de l'activitat subvencionada en la qual es detallen les subvencions, ajudes, ingressos o recursos per al finançament de l'activitat subvencionada procedents de qualsevol Administració o ens públics o privats, nacionals, de la Unió Europea o d'organismes internacionals, amb l'objecte de determinar la possible compatibilitat, i si escau, l'excés de finançament.

l) Obtenció d'una carta de manifestacions signada pel responsable de l'Entitat.

Donat que aquest treball, per la seva naturalesa, no té la natura 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.

3) La beneficiària 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.

4) 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 JARDÍ D'INFANTS L'ESTEL BLAU per a la percepció de la subvenció a què es refereix l'apartat 1 anterior.

"Aquest informe substitueix, l'emès en data 7 d'octubre de 2021, per donar compliment al requeriment de la Diputació de Barcelona."

En relació a l'Annex B del compte justificatiu amb informe d'auditor, hi ha un error material. S'ha validat que la imputació que s'ha fet de les despeses per agent finançador no és correcte, atès que l'aportació de quotes socis i material no cobreix els

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 54c55d74638fad37457b Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

84.445,49 euros de despeses de funcionament. Faltaria un total de 60.881,66 euros. Per tant, s'hauria de redistribuir, per exemple, l'aportació de quotes d'escolarització entre personal i despeses corrents, per tal que quedés cobert per agent finançador.

DESPESES	IMPORT TOTAL (€)	IMPORT IMPUTAT A LA DIPUTACIÓ BARCELONA (10)	IMPORT IMPUTAT A ALTRES AGENTS (11)	NOM DE L'AGENT FINANÇADOR (12)
7 - Personal (sous i salaris)				
	306.664,59 €	48.782,79 €	37.743,00 €	GENERALITAT DE CATALUNYA
			48.488,26 €	AJUNTAMENT DE L'HOSPITALET
			34.500,00 €	SUBVENCIO COVID GENERALITAT
			167.802,20 €	Quotes d'escolarització
			30.230,00 €	Recursos propis
8 - Despeses corrents en béns i serveis (funcionament)				
	84.445,49 €		23.563,83 €	quotes socis i material
9 - Altres despeses (especifiqueu-les)				
Total	391.110,08 €	48.782,79 €	342.327,29 €	

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 2021, relatiu a la "Tramitació administrativa de la despesa: 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, en el cas d'operacions O vinculades al pagament de subvencions, caldrà que en el seu tràmit s'acompanyi un informe del responsable del centre gestor promotor en que es posi de manifest:

a) Que s'ha justificat total o parcialment la subvenció concedida i :

- Que dona la seva conformitat amb el 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 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 d ela Llei general de subvencions.

Que no s'ha acordat per l'òrgan concedent cap mesura cautelar de retenció dels pagaments pendents d'abonar referits a la mateixa subvenció."

S'ha validat que existeix a l'expedient l'informe de conformitat de pagament, emès per la gerent de la Gerència de Serveis d'Educació en data 25 de novembre de 2021,

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 54c55d74638fad37457b Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

d'acord amb la base d'execució 24.6 del Pressupost de la Diputació de Barcelona per a l'exercici 2021.

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 **7 d'octubre de 2021**, l'entitat va presentar el compte justificatiu amb aportació d'informe d'auditor de la subvenció rebuda. Entre la documentació que acompanya el compte justificatiu trobem els certificats d'estar al corrent amb les obligacions tributàries i amb la seguretat social, ambdós positius de data 1 d'octubre de 2021.

Posteriorment, en data 23 de desembre de 2021, la Diputació va fer efectiu el pagament de la subvenció concedida per un import de 48.782,79 euros.

g) Finançament de les activitats subvencionades

D'acord amb la documentació presentada per l'entitat (Annex B), el cost final de l'activitat ha ascendit a 391.110,08 euros i s'ha finançat de la següent manera:

Estructura de finançament final de l'activitat	Curs 2019-2020 (€)
Recursos Propis	30.230,00
Quotes d'escolarització	167.802,20
Subvenció Generalitat de Catalunya	37.743,00
Subvenció Generalitat de Catalunya per la COVID-19	34.500,00
Subvencions d'altres administracions públiques	48.488,26
Altres aportacions: - Diputació de Barcelona	48.782,79
Quotes socis i material	23.563,83
Total	**391.110,08**

L'entitat, segons l'Annex B – *Memòria Econòmica Abreujada*, ha ingressat per subvencions un total de 169.514,05 euros, corresponents a les subvencions de la Generalitat de Catalunya, de l'Ajuntament de l'Hospitalet de Llobregat i de la Diputació de Barcelona.

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 54c55d74638fad37457b Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Al mateix Annex B, l'entitat declara que les despeses totals es distribueixen de la següent manera:

Despeses	Curs 2019-2020 (€)
Personal (sous i salaris)	306.664,59
Despeses corrents en béns i serveis (funcionament)	84.445,49
Total	**391.110,08**

La subvenció de la Diputació de Barcelona ha anat destinada a finançar el 100% despeses de Personal (sous i salaris).

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, no es constata cap desviació.

L'entitat declara al punt 3 de l'Annex A del compte justificatiu amb aportació d'informe d'auditor que "No hi ha desviacions ja que la sol·licitud de la subvenció es va fer un cop finalitzat el curs 2019-20."

VII. CONCLUSIONS

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

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): 54c55d74638fad37457b Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Metadades del document

Núm. expedient	2022/0014371
Tipus documental	Informe
Títol	Inf_CFin_Subv_PRIV_Jardi d'Infants Estel Blau

Signatures

Signatari		Acte	Data acte
Mireia Gutierrez Uriel (TCAT)	Responsable de Control Financer de Subvencions	Signa	04/11/2022 13:50
Mireia González Miret (TCAT)	Cap de Secció de Control Financer-Diba	Signa	04/11/2022 13:51

Validació Electrònica del document

Codi (CSV)	Adreça de validació	QR
54c55d74638fad37457b	https://seuelectronica.diba.cat	

INFORME DE CONTROL FINANCER DE SUBVENCIONS D'ENTITATS PRIVADES

ASOCIACIÓN PARA EL DESARROLLO EVOLUTIVO DEL NIÑO G08921546

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 2022 preveu que el control intern de la gestió econòmica de la corporació s'efectuarà de conformitat amb el que es disposa en el capítol IV del títol VI del TRLRHL, el Reial Decret 424/2017, les *Instruccions de control de la Diputació de Barcelona* 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 de Barcelona pel 2021, aprovades per acord del Ple núm. 147, de 26 de novembre de 2020 i vigents en el marc del present control, regulen el marc d'actuació general i procedimental del control financer, tot remetent al PACF 2022 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): 2f2d3119c2e30d14a7d9 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 2022 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 del TRLRHL, aquestes tindran per objecte comprovar: L'adequada tramitació de

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 2f2d3119c2e30d14a7d9 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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 2022, 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 2022 i en els termes especificats a l'informe corresponent als resultats dels treballs de control financer realitzats respecte la Gerència de Serveis d'Educació.

L'Asociación para el desarrollo evolutivo del Niño forma part d'aquesta mostra de beneficiaris.

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 2f2d3119c2e30d14a7d9 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 2022 respecte l'exercici 2021.

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'acord primer del dictamen d'aprovació de la convocatòria i de les bases específiques a què queda subjecta la subvenció, s'informa que:

3. "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 2019-2020 (de l'1.09.2019 al 31.08.2020)."

8. "El procediment de concessió de les subvencions objecte d'aquesta convocatòria serà el de concurrència competitiva."

16. "Són subvencionables les despeses de personal derivades del cost del servei d'escolarització dels infants durant el curs objecte de la present convocatòria. Concretament, s'accepten les nòmines dels mestres, educadors i personal contractat, i les despeses corresponents de seguretat social.
Serà igualment despesa subvencionable la relativa al cost de l'informe d'auditor al que fa referència la Base 18."

17. "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."

18. "El termini per a la justificació de les subvencions és del 16 d'agost de 2021 al 15 d'octubre de 2021.

Les justificacions s'hauran de presentar electrònicament, mitjançant els models normalitzats, a través de la seu electrònica de la Diputació de Barcelona exclusivament [...] i d'acord amb el previst a la Base 6 per a les sol·licituds.

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 2f2d3119c2e30d14a7d9 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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 2019-2020.

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."

Pel que fa a la difusió del finançament públic, d'acord amb el punt 23:

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

- Verificar *l'existència del compte justificatiu amb aportació d'informe d'auditor que contindrà:*

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 2f2d3119c2e30d14a7d9 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

• Memòria de l'actuació.
• Memòria econòmica abreujada
• Informe emès per un/a auditor/a de comptes designat/da d'acord amb allò previst a l'article 74.2 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.

        - Comprovar que s'ha acomplert l'obligació de donar difusió del suport rebut per la Diputació de Barcelona.

        - Aportació de la següent documentació, *en relació a l'anàlisi financer:*

            - *Els comptes anuals dels exercicis 2019 i 2020 aprovats per l'Assemblea o l'òrgan competent (Estats Financers i Memòria).*

            - *Les actes de les reunions d'aprovació dels CCAA*

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 2f2d3119c2e30d14a7d9 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 del cobrament de la subvenció objecte de control.*
- *Informes d'auditoria de l'exercici d'imputació de les subvencions esmentades, si escau.*
- *Composició dels càrrecs vigents, escriptura i registre de la composició al Registre d'Associacions de la Generalitat de Catalunya.*
- *En relació a la difusió: Com s'ha fet la difusió de la subvenció rebuda de la Diputació 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.

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 2022, 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): 2f2d3119c2e30d14a7d9 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): 2f2d3119c2e30d14a7d9 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): 2f2d3119c2e30d14a7d9 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.

IV. DESCRIPCIÓ DEL BENEFICIARI

L'Asociación para el desarrollo evolutivo del Niño (entitat, en endavant), es va constituir sense ànim de lucre i per temps indefinit. Està domiciliada al Passeig Valldaura 166, de Barcelona. L'àmbit de l'Associació és Catalunya.

L'Associació està inscrita al Registre d'Associacions del Departament de Justícia i Interior, de la Generalitat de Catalunya amb número d'inscripció 7043 de la secció 1a de la demarcació de Barcelona, en data 24 de juliol de 1984, segons consta al registre d'entitats de la Generalitat de Catalunya.

L'Entitat es regeix pels estatuts inscrits en el Registre d'Associacions de la Generalitat de Catalunya amb número 7043, alguns dels quals es descriuen a continuació:

L'article 4 defineix les finalitats de l'entitat i són:

a) La formació i el desenvolupament harmònic de la personalitat del nen per potenciar totes les seves capacitats.

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 2f2d3119c2e30d14a7d9 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

b) Afavorir la creació d'un ambient educatiu per a que el nen trobi estabilitat i confiança necessaris per al seu bon desenvolupament.
c) Sensibilitzar als pares en quant a la gran importància dels primers anys del nen.
d) Promoure el contacte entre pares i educadors per la millor integració familiar i social del nen.
e) Promoure activitats de formació d'educadors en l'àmbit de la primera infància.
f) Col·laborar amb els educadors per a establir un projecte educatiu coherent per al desenvolupament del nen.
g) Promoure la creació d'una guarderia infantil en la que poder desenvolupar les finalitats d'aquesta Associació de forma directa.

Consta a l'expedient que en data 12 de febrer de 2015 el secretari de l'Associació, Álvaro Molina García, va certificar que "El Sr. José Emilio Molina Garuz [...] té atribuïda la representació legal de l'entitat en la sol·licitud d'ajuts i subvencions davant les Administracions Públiques."

En data 20 de desembre de 2018, en l'Assemblea General de l'Associació es va acordar reelegir els membres de la Junta Directiva i distribuir els càrrecs dins de la mateixa quedant de la següent manera:

- President: José Emilio Molina Garuz
- Vicepresidenta: Carolina Molina García
- Secretari: Álvaro Molina García
- I vocal: Elisa García Rodríguez

Els anomenats accepten els càrrecs.

A més a més, l'acord segon estableix que es confereix poder tan ampli i especial com en dret es requereixi a tots els càrrecs per a que en nom i representació de l'Associació puguin fer ús de les següents facultats, entre d'altres:
"I. Administrar bens mobles i immobles, exercitar i complir tota classe de drets i obligacions.
II. Rendir, exigir i aprovar comptes, firmar i continuar correspondència: fer i retirar girs i enviaments.
III. Constituir, modificar, extingir i liquidar contractes de tot tipus, particularment d'arrendament, assegurances, treball i transport de qualsevol classe, desnonar inquilins, arrendataris, porters, precaristes i tot tipus d'ocupants.
IV. Admetre, contractes i acomiadar obrers i empleats.
V. Cobrar qualssevol deutes i crèdits, per capital, interessos, dividends i amortitzacions i amb relació a qualsevol persona o entitat pública o privada, inclús l'Estat, Província o municipi, firmant rebuts, saldos, conformitats i resguards."

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 2f2d3119c2e30d14a7d9 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Aquests acords es van elevar a públics mitjançant escriptura de data 7 de febrer de 2019 davant del notari Sr. Hugo Lincoln Pascual.

L'entitat ens ha facilitat les actes de la Junta per als exercicis 2019 i 2020 mitjançant les quals s'aprova la liquidació d'ingressos i de despeses dels exercicis de desembre 2019 a 2020 i de desembre 2020 a 2021.

A l'acta de la Junta General Ordinària de l'Associació celebrada el 10 de desembre de 2020, signada pel secretari amb el vist-i-plau del president, i en relació als càrrecs vigents s'estableix que:
"[...] Es procedeix a l'elecció dels càrrecs per la Junta Directiva pel període de desembre 2020 a desembre 2022 quedant per votació i amb l'aprovació de tots els assistents de la següent manera:

- President: José Emilio Molina Garuz
- Vicepresidenta: Carolina Molina García
- Secretari: Álvaro Molina García
- I vocal: Elisa García Rodríguez"

Posteriorment, aquests acords es van elevar a públics mitjançant escriptura de data 18 de desembre de 2020 davant del notari Sr. Ruperto Isidoro Martínez Martínez.

S'ha validat que consten inscrits al Registre d'Associacions de la Generalitat de Catalunya, mitjançant un certificat emès pel Registre en data 22 de juny de 2022 i mitjançant el qual certifica: "Que l'última junta directiva que figura inscrita en aquest Registre està encapçalada per les persones següents:

- President: José Emilio Molina Garuz (a renovar 10/12/2022)
- Vicepresidenta: Elisa García Rodríguez (a renovar 10/12/2022)
- Secretari: Álvaro Molina García (a renovar 10/12/2022)
- I vocal: Carolina Molina García (a renovar 10/12/2022)"

(*) S'ha detectat un error material en els càrrecs de la vicepresidenta i de la vocal, els quals considerem no materials.

A l'acta de la Junta General Ordinària de l'Associació celebrada el 14 de desembre de 2021, signada pel secretari amb el vist-i-plau del president, i en relació als càrrecs vigents s'estableix que:

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 2f2d3119c2e30d14a7d9 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

"En no haver canvis en els càrrecs actuals i nomenats en el període anterior sent la seva vigència de dos anys, segueixen amb les seves funcions fins la renovació al desembre de 2022."

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'Associació, el detall de la subvenció és tal com segueix:

Centre gestor	Objecte	Tipus d'expedient	Número d'expedient	Import (€)
Gerència de Serveis d'Educació	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 2019-2020.	Concessió per concurrència competitiva	2021/ 0004221	32.649,90 €

El detall del pagament realitzat és tal i com segueix a continuació:

Any	Imports	Aplicació pressupostària	Data de pagament
2021	32.649,90 €	G/80100/32000/48901	21/12/2021

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 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 4708 i 740 de l'exercici 2021, el cobrament bancari de la subvenció i les actes per als

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 2f2d3119c2e30d14a7d9 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

exercicis 2019 i 2020 mitjançant les quals s'aprova la liquidació d'ingressos i de despeses dels exercicis de desembre 2019 a 2020 i de desembre 2020 a 2021.

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*):

	exercici 2020		exercici 2019	
	Actiu	**Passiu**	**Actiu**	**Passiu**
Actiu no corrent	20.092,37		20.092,37	
Actiu corrent	(-) 33.460,67		19.562,41	
Patrimoni Net		(-) 87.253,42		(-) 43.651,21
Passiu no corrent		485,03		485,03
Passiu corrent		43.548,50		52.969,37
TOTAL	**(-) 13.368,30**	**(-) 43.219,89**	**39.654,78**	**9.803,19**
Compte no inclòs:				
Titular de la explotació		**29.851,59**		**29.851,59**

➢ 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*):

	exercici 2020	exercici 2019
1. Import net de la xifra de negocis	41.666,91	183.861,67
a) Vendes		*553,00*
b) Prestacions de serveis		*183.308,67*
c) Subvencions, donac, llegats	*41.666,91*	
3. Vendes i altres ingressos ordinaris d'activitat mercantil	76.522,30	
4. Aprovisionaments	(-) 16.880,89	(-) 24.349,85
5. Altres ingressos de les activitats		77.625,33
6. Despeses de personal	(-) 94.042,32	(-) 167.639,09
7. Altres despeses d'explotació	(-) 50.868,21	(-) 80.377,79
8. Amortització de l'immobilitzat		(-) 1.558,62
13. Altres resultats		(-) 1.175,83
Resultat d'explotació [A]	(-) 43.602, 21	**(-) 13.614,18**
15. Despeses financeres	-	(-) 775,73
Resultat financer [B]	**(-) 43.602,21**	**(-) 14.389,91**
Resultat abans d'impostos [A+ B]	(-) 43.602,21	(-) 14.389,91
Resultat de l'exercici	**(-) 43.602,21**	**(-) 14.389,91**

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 2f2d3119c2e30d14a7d9 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

El resultat de l'exercici 2020 ascendeix a 43.602,21 euros de pèrdua, essent el de l'exercici 2019 de 14.389,91euros, de pèrdua. Cal dir que els resultats dels últims exercicis (2015 a 2020) són tots de pèrdua.

V.2. Conciliació de les transferències

L'entitat, manifesta a l'acta de la Junta General Ordinària de l'Associació per a l'exercici 2020, celebrada en data 14 de desembre de 2021, mitjançant la qual s'aprova la liquidació d'ingressos i de despeses dels exercicis de desembre 2020 a 2021, que:

"2. Informe del president:
Durant el present curs escolar 2020-2021 i després d'haver justificat que el destí d'aquesta ajuda hagi estat per reduir les quotes dels alumnes, en data 02.03.2021 s'ha percebut la subvenció de la Diputació de Barcelona corresponent al curs 2018-2019 l'import de 33.787,79 €. A data d'aquesta reunió queda pendent de rebre de la Diputació de Barcelona, la quantitat corresponent al període escolar de 2019-2020.

S'informa al mateix temps que en data 30.06.2021 s'ha rebut la quantitat de 21.333,00 € de la Generalitat de Catalunya corresponent al període escolar de 2019-2020. Queda pendent a data d'avui, de rebre la subvenció de la Diputació de Barcelona ja justificada corresponent al curs 2019-2020 per un import concedit de 32.649,90 €."

L'entitat ens ha facilitat el rebut bancari del cobrament de la subvenció per import de 32.649,90 euros de data 21 de desembre de 2021.

L'entitat ens ha facilitat el major del subcompte 470800000 . H.P. Deutor per subvencions per a l'any 2021 (curs escolar 2021-2022) per tal de veure quan han comptabilitzat la subvenció.

Saldos

Empresa	00601 - ASOC. PARA EL DESARROLLO EVOL. DEL NIÑO	**Fecha**	06/10/2022
Subcuenta	470800000 - H.P. DEUDOR POR SUBVEN.CO	**Página**	1
Observaciones		**Ejercicio**	De Ene/2021 a Dic/2021

Meses	Debe	Haber	Saldo
SALDO INICIAL			
Enero			
Febrero			
Marzo	33.787,79	33.787,79	
Abril			
Mayo			
Junio	21.333,00	21.333,00	
Julio			
Agosto			
Septiembre			
Octubre			
Noviembre			
Diciembre	32.649,90	32.649,90	
SALDO FINAL	87.770,69	87.770,69	

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 2f2d3119c2e30d14a7d9 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

En relació a la comptabilitat de la subvenció objecte de fiscalització, expedient 2021/0004221, segons la comptabilitat de la Diputació, han estat de 32.649,90 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)	**32.649,90**
Total aportacions de la Diputació, segons l'entitat 2021	**32.649,90**

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 21 de desembre 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 s'atorga i es paga la subvenció 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 2021/0004221

Objecte	**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 2019-2020.**
Import subvenció	**32.649,90 €**
Tipus d'expedient	**Subvenció**
Procediment	**Concessió per concurrència competitiva**
Centre gestor	**Gerència de Serveis d'Educació**
Aplicació pressupostària	**G/80100/32000/48901**

La Junta de Govern de la Diputació de Barcelona, en sessió celebrada el dia 15 d'abril de 2021, aprova la convocatòria núm. 202120215120012393 i les bases específiques per a l'atorgament de subvencions destinades al suport a les llars d'infants de titularitat privada d'iniciativa social de la demarcació de Barcelona, per al curs 2019-2020, mitjançant la minoració de les quotes relatives a l'escolarització dels alumnes d'aquestes llars d'infants (AJG 166/21), promoguda per la Gerència de Serveis d'Educació de l'Àrea de Educació, Esport i Joventut, de la Diputació de Barcelona.

Aquest acord es va comunicar a la BDNS en data 16 d'abril de 2021 amb codi 558074 i al BOPB es va publicar en data 20 d'abril de 2021 amb codi CVE 202110057405.

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 2f2d3119c2e30d14a7d9 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

La base específica número 12 de la convocatòria, relativa a l'òrgan competent per a la instrucció i proposta de resolució, 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'article 22.3 de l'Ordenança General de Subvencions de la Diputació de Barcelona.

Així mateix, d'acord amb la base específica número 6, el termini de presentació de les sol·licituds començava el dia 26 d'abril de 2021 i finalitzava el 17 de maig del 2021.

Finalitzat el termini de presentació de les sol·licituds, la gerència emet informe tècnic d'instrucció, de data 6 de juliol de 2021, en el qual valora les 89 sol·licituds presentades i fa proposta de resolució a l'òrgan col·legiat, d'estimar 87 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.

Posteriorment, en data 8 de juliol de 2021 l'òrgan col·legiat designat a l'efecte es reuneix a distància i per mitjans telemàtics, per examinar i validar l'informe tècnic d'instrucció el qual es valida per unanimitat, i formula proposta de resolució de la convocatòria tal i com consta a l'Acta, que consta a l'expedient.

El pressupost màxim destinat per a la concessió d'aquestes subvencions és d'1.500.000,00 €, import que s'ha repartit íntegrament, d'acord a l'assignació individualitzada efectuada de forma 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.

Tal i com indica la convocatòria, d'acord amb la base número 18, el termini de justificació serà entre el 16 d'agost i el 15 d'octubre de 2021. Aquest termini s'ha establert per la voluntat del centre gestor de poder tramitar, revisar i pagar les subvencions concedides i justificades dins l'exercici pressupostari de 2021, tot en benefici de les entitats, en un període escolar especialment difícil per a les escoles bressol com a conseqüència de la COVID-19.

Per acord de Junta de Govern núm. 514 de data 29 de juliol de 2021, s'acorda aprovar la resolució de la convocatòria de subvencions núm. 202120215120012393, 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 2019-2020, d'acord amb la proposta de l'òrgan col·legiat constituït a l'efecte.

També s'acorda concedir la subvenció als següents beneficiaris pels imports que s'hi relacionen a continuació, entre els quals es troba el beneficiari objecte d'anàlisi:

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 2f2d3119c2e30d14a7d9 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Nom Entitat	NIF Entitat	Nombre alumnes	Nombre d'alumnes en centres d'alta complexitat	Punts criteri 1	Nombre d'alumnes amb NEE	Punts criteri 2	Total punts	Assignació definitiva	Operació comptable 2103002722 Posició
ASOCIACION PARA EL DESARROLLO EVOLUTIVO DEL NIÑO	G08921546	65	65	130	10	40	170	32.649,90 €	9

S'acorda disposar la despesa que es destina a aquestes subvencions per un import d'1.500.000,00 €, a càrrec de l'aplicació pressupostària G/80100/32000/48901 del pressupost de despeses de la Diputació de Barcelona de l'exercici 2021.

L'acord cinquè estableix que 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.

En relació al període de justificació, a l'acord sisè s'estableix el període de justificació de la subvenció, del 16 d'agost al 15 d'octubre de 2021, ambdós inclosos.

Per últim s'acorda comunicar la concessió d'aquestes subvencions a la Base de Dades Nacional de Subvencions (BDNS), com a Sistema Nacional de Publicitat de Subvencions i publicar els presents acords al Butlletí Oficial de la Província de Barcelona i a la Seu Electrònica de la Diputació de Barcelona.

S'ha validat que es va comunicar la concessió a la BDNS de la Asociación para el desarrollo evolutivo del Niño en data 30 de juliol de 2021.

També s'ha validat que la resolució de l'anunci es va publicar a la Seu electrònica de la corporació en data 30 de juliol de 2021 i al BOPB en data 2 d'agost de 2021 amb codi CVE 202110103675.

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 curs 2019-2020	TOTAL (€)
Import pressupostat (cost inicial de l'activitat)	184.363,93
Import sol·licitat	60.298,43
Import concedit	32.649,90
Import concedit/pressupostat	17,71%

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 2f2d3119c2e30d14a7d9 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Estructura del cost de l'activitat	TOTAL (€)
Import pressupostat (cost inicial de l'activitat)	184.363,93
Cost final de l'activitat	184.363,93
Import auditat	32.649,90
Import pagat	32.649,90
Import pagat/cost final de l'activitat	17,71%

Estructura de finançament de l'activitat	Curs 2019-2020 (€)	
	Pressupost	Definitiu
Quotes d'escolarització	83.232,50	83.232,50
Subvenció Generalitat de Catalunya	21.333,00	21.333,00
Subvenció Generalitat de Catalunya (covid-19)	19.500,00	19.500,00
Subvencions d'altres administracions públiques (Diputació de Barcelona)	60.298,43	32.649,90
Recursos Propis		27.648,53
Total	**184.363,93**	**184.363,93**

En relació a les desviacions del cost de l'activitat respecte el pressupost presentat inicialment, no es constata cap desviació.

A més a més, la subvenció rebuda de la Diputació de Barcelona no supera el 50% del cost total final del projecte o de l'activitat subvencionada.

a) Anàlisi de la sol·licitud de subvenció

- D'acord amb la base específica número 6, el termini de presentació de les sol·licituds començava el dia 26 d'abril de 2021 i finalitzava el 17 de maig de 2021.

Consta a l'expedient la sol·licitud de subvenció per part de l'Entitat, presentada en data **3 de maig de 2021**, 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. José Emilio Molina Garuz que, d'acord amb la documentació que consta a l'expedient té poders suficients per a representar a l'entitat en qualitat de president.

D'altra banda, s'ha comprovat que consta a l'expedient còpia del DNI de la persona que subscriu la sol·licitud de subvenció, còpia de la targeta d'identificació fiscal, Estatuts de l'entitat, escriptura d'apoderament i escriptura de constitució, així com la seva inscripció al Registre d'Associacions de la Generalitat de Catalunya.

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 2f2d3119c2e30d14a7d9 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

En la sol·licitud s'annexen els següents documents:

- ANNEX 1. Memòria i dades d'escolarització.
- ANNEX 2. Cost del servei d'escolarització.
- ANNEX 3. Declaració responsable de compliment dels requisits.
- ANNEX 4. 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 5. Declaració responsable de les retribucions dels òrgans de direcció o administració d'acord amb la Llei 19/2014, de 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern (únicament en aquells casos en què l'import sol·licitat de subvenció sigui superior als 10.000,00 euros).
- ANNEX 6. Declaració responsable de la vigència de la documentació legal de l'ens.

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 al projecte educatiu del centre Molina Blau, a Nou Barris.

Per això, adjunta una descripció del centre i de la matrícula, tal i com detallem a continuació:

Dades del centre i de matrícula	
Nom del centre	Molina Blau
Població	Barcelona
Capacitat autoritzada	74
Quota mensual d'alumnes a jornada completa	197
Nombre d'alumnes escolaritzats al centre (incloent els alumnes amb necessitats educatives especials)	65
Alumnes amb necessitats educatives especials	10

A l'Annex 2 es descriu el cost del servei d'escolarització i l'associació, "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 2019-2020, el que a continuació es detalla."

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 2f2d3119c2e30d14a7d9 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

En resum, les fonts d'ingressos i despeses previstes, són les següents:

Cost de Funcionament del Centre	
Nom del centre	Molina Blau
Previsió d'ingressos	**Import (€)**
Quotes d'escolarització	83.232,50
Subvenció Generalitat de Catalunya	21.333,00
Subvenció Generalitat de Catalunya (covid-19)	19.500,00
Total ingressos previstos	**124.065,5**
Previsió de despeses	**Import (€)**
Personal (sous i salaris)	115.614,09
Despeses corrents en béns i serveis (funcionament)	68.749,84
Total despeses previstes	**184.363,93**
Diferència entre ingressos i despeses	- 60.298,43
Subvenció sol·licitada	60.298,43

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 60.298,43 euros.

A l'annex 3 de compliment de requisits, el president 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.
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, 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 implica contacte habitual amb menors d'edat.

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 2f2d3119c2e30d14a7d9 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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'associació 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.

A l'Annex 6, l'entitat declara sota la seva responsabilitat que la documentació aportada en l'expedient 2020/1987 relativa al curs 2018-2019 continua vigent a data d'avui.

En resum i segons la informació recollida a l'Annex 2 de la sol·licitud de la subvenció, la previsió d'ingressos i despesa seria:

Previsió d'ingressos	Import (€)
Quotes d'escolarització	83.232,50
Subvenció Generalitat de Catalunya	21.333,00
Subvenció Generalitat de Catalunya (covid-19)	19.500,00
Subvencions d'altres administracions públiques (Diputació de Barcelona)	60.298,43
Total ingressos previstos	**184.363,93**

Previsió de despeses	Import (€)
Personal (sous i salaris)	115.614,09
Despeses corrents en béns i serveis (funcionament)	68.749,84
Total despeses previstes	**184.363,93**

La subvenció de la Diputació ha estat de 32.649,90 euros i finança el 17,71% del total del cost previst de l'activitat.

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 29 de juliol de 2021, ha dictat un acord (núm.reg. 514) per aprovar la resolució de la convocatòria de subvencions núm. 202120215120012393, 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 2019-2020, d'acord amb la proposta de l'òrgan col·legiat constituït a l'efecte. Entre els beneficiaris trobem a L'ASSOCIACIÓ PEL DESENVOLUPAMENT EVOLUTIU DEL NEN per un import de 32.649,90 euros.

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 2f2d3119c2e30d14a7d9 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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 al centre durant l'exercici 2019-2020.

En relació a les actuacions realitzades, l'entitat manifesta que:
"Informar que independentment de la minoració de les quotes, tots els nens i nenes han assistit normalment al centre amb independència de la seva situació social, cultural i econòmica i amb els seus materials, uniformes, sortides, activitats, etc.,
L'activitat econòmica s'ha desenvolupat amb tota normalitat fins a mitjans del mes de març.
Des d'aquest període fins al mes de juny s'han realitzat actuacions de forma telemàtica juntament amb les famílies per poder seguir les activitats, jocs, Festes populars i tradicionals, etc.
El programi educatiu s'ha anat desenvolupant juntament amb les famílies de forma telemàtica fins al mes de juny que es va reprendre les activitats seguint els protocols fins a finalitzar el mes de juliol.
Les sortides que no es van poder realitzar en el seu moment es van realitzar entre juny i juliol.
A través del curs s'ha desenvolupat amb normalitat el programa educatiu establert pel departament d'Educació de la Generalitat de Catalunya en el nivell 0-3.
S'ha pogut realitzar d'anglès amb nens i nenes de 2-3 anys.
S'ha repartit a cadascuna de les famílies el material format per: motxilla, uniforme, xandall (estiu/hivern), agenda, altres.,
A tots els nens i nenes de 2-3 anys se'ls hi ha donat un fitxer per a poder treballar i arribar als objectius programats a principi de curs.
Cada trimestre s'ha donat a les famílies un informe del procés i evolució de cada nen i nena.
Tots els infants, han tingut la seva disfressa per treballar la festa dels carnestoltes.

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 2f2d3119c2e30d14a7d9 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

El curs ha finalitzat amb una festa que ha preparat tant els mestres, educadors/es, auxiliars, com tot l'equip de la llar i també els nens/es, comptant amb l'assistència dels pares, mares, tutors/es, avis, avies, i tots els familiars que han desitjat ser-hi."

En el punt 2 es recullen els següents resultats obtinguts: "El curs ha finalitzat amb molta satisfacció, ja que s'han complert els objectius tant el camp educatiu, social, etc. Podem dir també, que el curs s'ha desenvolupat sense cap incidència i amb tota normalitat.
Les famílies han estat informades de les diferents escoles de P-3 del barri per a la possible elecció i continuïtat
Al finalitzar el curs 2019-2020, les famílies, s'han acomiadat de les mestres, personal i de la direcció desitjant un bon estiu i fins al setembre les que continuaran i portaran altres nens i nenes.
S'ha entregat a cada família, l'informe de Final de Curs i un record de l'escola."

Finalment, al punt 4 de conclusions de l'Annex A del compte justificatiu, l'entitat informa que "L'escola segons havia informat al Consell Escolar i a les famílies en les reunions de principi de curs, ja havia comunicat que la situació econòmica del centre era crítica degut a la falta de recursos motivats per la situació de crisis econòmica de les famílies amb diferents situacions d'atur d'alguns membres, famílies monoparentals, les dates de les convocatòries i l'abonament de les subvencions, etc.

S'informa que el centre, com sempre ajudarà a aquestes famílies amb l'objectiu que la situació econòmica no sigui el motiu de la baixa o matrícula de l'infant.
L'escola ha pogut desenvolupar el seu projecte acadèmic durant el curs 2019-2020 i continuar en la seva dedicació i ajuda a les famílies en l'escolarització amb el suport econòmic de les entitats, al igual que les escoles bressol municipals, ja que tenen les mateixes dificultats i necessitats."

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 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 "S'ha comunicat en primer lloc al Consell Escolar, a totes les famílies de l'escola, i altres, web, cartell tauler anuncis, etc."

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 2f2d3119c2e30d14a7d9 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

L'entitat ens ha facilitat una fotografia del taulell d'anuncis que tenen a la llar, mitjançant el qual es mostra que tenen exposada la última acta de la Junta General Ordinària de l'Associació per a l'exercici 2020, celebrada en data 14 de desembre de 2021, mitjançant la qual s'aprova la liquidació d'ingressos i de despeses dels exercicis de desembre 2020 a 2021, i s'informa de les subvencions rebudes i de les pendents de rebre de la Diputació de Barcelona, tal com es reprodueix a continuació:

> "Durant el present curs escolar 2020-2021 i després d'haver justificat que el destí d'aquesta ajuda hagi estat per reduir les quotes dels alumnes, en data 02.03.2021 s'ha percebut la subvenció de la Diputació de Barcelona corresponent al curs 2018-2019 l'import de 33.787,79 €. A data d'aquesta reunió queda pendent de rebre de la Diputació de Barcelona, la quantitat corresponent al període escolar de 2019-2020.
>
> S'informa al mateix temps que en data 30.06.2021 s'ha rebut la quantitat de 21.333,00 € de la Generalitat de Catalunya corresponent al període escolar de 2019-2020. Queda pendent a data d'avui, de rebre la subvenció de la Diputació de Barcelona ja justificada corresponent al curs 2019-2020 per un import concedit de 32.649,90 €."

e) Justificació econòmica de l'activitat

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 2019-2020 (de l'1.09.2019 al 31.08.2020).

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 16 d'agost de 2021 al 15 d'octubre de 2021.

Les justificacions s'hauran de presentar electrònicament, mitjançant els models normalitzats, a través de la seu electrònica de la Diputació de Barcelona exclusivament [...] 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.

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 2f2d3119c2e30d14a7d9 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- 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 2019-2020.

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 13 d'octubre de 2021, i per tant dins del termini de justificació establert, l'entitat va presentar la documentació justificativa següent en format electrònic:

- Compte justificatiu amb aportació d'informe d'auditor
  Els documents que integren el present compte justificatiu són:
  - Memòria de l'actuació (ANNEX A)
  - Memòria econòmica abreujada amb el contingut establert en les bases reguladores (ANNEX B)
  - Informe d'auditor de comptes (inscrit en el Registre Oficial d'Auditors de Comptes) amb l'abast determinat a les bases reguladores (ANNEX C)
  - Informe de l'auditor, amb signatura electrònica (no utilitzo el model del compte justificatiu)
  - Certificats d'estar al corrent de les obligacions tributàries i amb la Seguretat Social, ambdós positius i de data 4 d'octubre de 2021.

S'ha comprovat que la persona que la subscriu té poders suficients per presentar-la i que es tracta del President, el Sr. José Emilio Molina Garuz.

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 2f2d3119c2e30d14a7d9 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Posteriorment, **en data 25 d'octubre de 2021,** el centre gestor fa un requeriment a l'entitat mitjançant el qual manifesta que:

> "Després de la revisió de la justificació presentada, núm. d'entrada 202110125169, en relació a la subvenció que us ha estat concedida, s'ha detectat les següents incidències:
> -Compte Justificatiu: A l'apartat "Import despeses indicat a la sol·licitud (1) han d'indicar": 184.363,93 €
> Annex A: Manca omplir els punt 3, 4 i 5.
> Annex B: No Assignen els agents finançadors correctament a les despeses, hi han despeses sobre finançades i despeses amb manca de finançament.
>
> D'acord amb la base 19 d'aquesta convocatòria disposen d'un termini màxim de deu dies hàbils, a comptar de l'endemà que sigui requerit/da, per a subsanar els apartats indicats. Així mateix, els advertim que de no fer-ho es procedirà a iniciar els tràmits de revocació de la subvenció. Per atendre aquest requeriment, és necessari presentar de nou tot el formulari justificatiu signat electrònicament (en tant que el nou substituirà l'anterior) i lliurar-lo per mitjà de la Seu Electrònica"

Finalment **en data 27 d'octubre de 2021**, l'entitat presenta la sol·licitud d'esmena de la justificació de la subvenció adjuntant el compte justificatiu amb informe d'auditor acompanyat dels següents documents:

- Memòria de l'actuació (ANNEX A)
- Memòria econòmica abreujada amb el contingut establert en les bases reguladores (ANNEX B)
- Informe d'auditor de comptes (inscrit en el Registre Oficial d'Auditors de Comptes) amb l'abast determinat a les bases reguladores (ANNEX C)
- Informe de l'auditor, amb signatura electrònica (no utilitzo el model del compte justificatiu)
- Certificats d'estar al corrent de les obligacions tributàries i amb la Seguretat Social, ambdós positius i de data 4 d'octubre de 2021.

L'Associació presenta un informe d'auditor de comptes anuals, de data 13 d'octubre de 2021, en el qual BILANX asesores y auditores asociados (ROAC 18735), informa que:

"1. Als efectes previstos a l'article 74 del Reglament de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions, aprovat mitjançant Reial Decret 887/2006, de 21 de juliol, hem estat designats per "L'ASSOCIACIÓ PEL DESENVOLUPAMENT EVOLUTIU DEL NEN", NIF G08921546, a l'objecte de revisar el compte justificatiu de la subvenció atorgada mitjançant el procediment de concurrència competitiva per la Junta de Govern de la Diputació de Barcelona, en sessió celebrada el dia 15 d'abril de 2021 a la esmentada Associació i destinades al suport a 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 per al curs 2019-2020, per import de 32.649,90€.

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 2f2d3119c2e30d14a7d9 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Una còpia del compte justificatiu de la subvenció, segellat per nosaltres “BILANX AUDITORES Y CONSULTORES, S.L.”, a efectes d’identificació, s’acompanya com a annex al present informe. La preparació i presentació del compte justificatiu és responsabilitat de “L’ASSOCIACIÓ PEL DESENVOLUPAMENT EVOLUTIU DEL NEN” concretant-se la nostra responsabilitat en la realització del treball que es menciona a l’apartat 2 d’aquest informe.

2) 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:

- S’ha procedit a comprovar que la informació continguda en la

- S’ha procedit a comprovar que la informació continguda en la memòria econòmica abreujada es correcte i està suportada per una relació de despeses de la activitat subvencionada.

- S'ha verificat la descripció de les operacions i els seus imports.

- S’ha comprovat que el compte justificatiu s’hagi emplenat correctament, i s’han verificat les dades contingudes en el document.

- S’ha revisat la informació continguda a la memòria d’actuació.

- S’ha procedit a la comprovació dels imports assenyalats en els apartats d’ingressos i despeses de l’exercici.

- Per la part dels ingressos, s’ha realitzat un mostreig de les quotes d’escolarització dels alumnes, i s’ha obtingut justificació documental, comprovant que efectivament s’havia produït la minoració a les quotes dels alumnes.

- Pel que fa a les despeses, s’han revisat les despeses de personal que s'han justificat mitjançant els següents documents: contractes laborals, nòmines i rebuts de salaris així com els documents acreditatius del pagament de les cotitzacions a la Seguretat Social.

- S’ha realitzat un mostreig i s’ha verificat que la naturalesa de les despeses corrents en béns i serveis son coherents amb el valor de mercat i que són les pròpies de l’activitat que duu a terme la llar d’infants.

- Les despeses s’han classificat correctament de conformitat amb el que el beneficiari va establir en el pressupost presentat juntament amb la sol·licitud de subvenció;

- S’ha comprovat que la resta de fons de finançament de l’activitat subvencionada, una vegada verificat l’import i la procedència, no suposen cap incompatibilitat ni un excés de finançament.

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 2f2d3119c2e30d14a7d9 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- No s'han apreciat incorreccions entre les dades reflectides a la memòria econòmica i la documentació aportada.

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) La beneficiària, 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.

4) 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'ASSOCIACIÓ PEL DESENVOLUPAMENT EVOLUTIU DEL NEN" per a la percepció de la subvenció a què es refereix l'apartat 1 anterior."

<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 2021, relatiu a la "Tramitació administrativa de la despesa: 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, en el cas d'operacions O vinculades al pagament de subvencions, caldrà que en el seu tràmit s'acompanyi un informe del responsable del centre gestor promotor en que es posi de manifest:

a) Que s'ha justificat total o parcialment la subvenció concedida i :

- Que dona la seva conformitat amb el 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 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 d ela Llei general de subvencions.

Que no s'ha acordat per l'òrgan concedent cap mesura cautelar de retenció dels pagaments pendents d'abonar referits a la mateixa subvenció."

S'ha validat que existeix a l'expedient l'informe de conformitat de pagament, emès per la gerent de la Gerència de Serveis d'Educació en data 25 de novembre de 2021, d'acord amb la base d'execució 24.6 del Pressupost de la Diputació de Barcelona per a l'exercici 2021.

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 2f2d3119c2e30d14a7d9 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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 **13 d'octubre de 2021**, l'entitat va presentar el compte justificatiu amb aportació d'informe d'auditor de la subvenció rebuda. Entre la documentació que acompanya el compte justificatiu trobem els certificats d'estar al corrent amb les obligacions tributàries i amb la seguretat social, ambdós positius de data 4 d'octubre de 2021. Aquests certificats es van tornar a presentar en data 27 d'octubre de 2021 amb el compte justificatiu esmenat.

Posteriorment, en data 21 de desembre de 2021, la Diputació va fer efectiu el pagament de la subvenció concedida per un import de 32.649,90 euros.

g) Finançament de les activitats subvencionades

D'acord amb la documentació presentada per l'Associació (Annex B), el cost final de l'activitat ha ascendit a 184.363,93 euros i s'ha finançat de la següent manera:

Estructura de finançament final de l'activitat	Curs 2019-2020
Quotes d'escolarització	83.232,50 €
Subvenció Generalitat de Catalunya	21.333,00 €
Subvenció Generalitat de Catalunya (covid-19)	19.500,00 €
Subvencions d'altres administracions públiques (Diputació de Barcelona)	32.649,90 €
Recursos Propis	27.648,53 €
Total	**184.363,93 €**

L'Associació, segons l'Annex B – *Memòria Econòmica Abreujada*, ha ingressat per subvencions un total de 73.482,90 euros, corresponents a dues subvencions de la Generalitat de Catalunya i a la de la Diputació de Barcelona.

Al mateix Annex B, l'Associació declara que les despeses totals es distribueixen de la següent manera:

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 2f2d3119c2e30d14a7d9 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Despeses	Curs 2019-2020
Personal (sous i salaris)	115.614,09 €
Despeses corrents en béns i serveis (funcionament)	68.749,84 €
Total	**184.363,93 €**

La subvenció de la Diputació de Barcelona ha anat destinada a finançar el 99,18% les despeses de Personal (sous i salaris) i un 0,82% les despeses corrents en béns i serveis (funcionament).

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, no es constata cap desviació, sent el pressupost previst inicialment i el final de 184.363,93 €.

VII. CONCLUSIONS

Com a resultat del treball realitzat no s'han observat fets o circumstàncies que poguessin suposar incompliments de la normativa aplicable o de les condicions imposades a l'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 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): 2f2d3119c2e30d14a7d9 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Metadades del document

Núm. expedient	2022/0014371
Tipus documental	Informe
Títol	Inf_CFin_Subv_PRIV_Asociacion para el desarrollo evolutivo del niño

Signatures

Signatari		Acte	Data acte
Mireia Gutierrez Uriel (TCAT)	Responsable de Control Financer de Subvencions	Signa	04/11/2022 12:00
Mireia González Miret (TCAT)	Cap de Secció de Control Financer-Diba	Signa	04/11/2022 13:32

Validació Electrònica del document

Codi (CSV)	Adreça de validació	QR
2f2d3119c2e30d14a7d9	https://seuelectronica.diba.cat	

INFORME DE CONTROL FINANCER DE SUBVENCIONS D'ENTITATS PRIVADES

ASSOCIACIÓ EL XERRIC PER L'EDUCACIÓ ALS INFANTS G64838303

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 2022 preveu que el control intern de la gestió econòmica de la corporació s'efectuarà de conformitat amb el que es disposa en el capítol IV del títol VI del TRLRHL, el Reial Decret 424/2017, les *Instruccions de control de la Diputació de Barcelona* 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 de Barcelona pel 2021, aprovades per acord del Ple núm. 147, de 26 de novembre de 2020 i vigents en el marc del present control, regulen el marc d'actuació general i procedimental del control financer, tot remetent al PACF 2022 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): 18c297a01efa8dab6f93 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 2022 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 del TRLRHL, aquestes tindran per objecte comprovar: L'adequada tramitació de

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 18c297a01efa8dab6f93 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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 2022, 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 2022 i en els termes especificats a l'informe corresponent als resultats dels treballs de control financer realitzats respecte la Gerència de Serveis d'Educació.

L'Associació el Xerric per l'educació als infants (Xerric-Xerrac) forma part d'aquesta mostra de beneficiaris.

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 18c297a01efa8dab6f93 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 2022 respecte l'exercici 2021.

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'acord primer del dictamen d'aprovació de la convocatòria i de les bases específiques a què queda subjecta la subvenció, s'informa que:

3. "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 2019-2020 (de l'1.09.2019 al 31.08.2020)."

8. "El procediment de concessió de les subvencions objecte d'aquesta convocatòria serà el de concurrència competitiva."

16. "Són subvencionables les despeses de personal derivades del cost del servei d'escolarització dels infants durant el curs objecte de la present convocatòria. Concretament, s'accepten les nòmines dels mestres, educadors i personal contractat, i les despeses corresponents de seguretat social.
Serà igualment despesa subvencionable la relativa al cost de l'informe d'auditor al que fa referència la Base 18."

17. "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."

18. "El termini per a la justificació de les subvencions és del 16 d'agost de 2021 al 15 d'octubre de 2021.

Les justificacions s'hauran de presentar electrònicament, mitjançant els models normalitzats, a través de la seu electrònica de la Diputació de Barcelona exclusivament [...] i d'acord amb el previst a la Base 6 per a les sol·licituds.

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 18c297a01efa8dab6f93 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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 2019-2020.

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."

Pel que fa a la difusió del finançament públic, d'acord amb el punt 23:

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

- Verificar *l'existència del compte justificatiu amb aportació d'informe d'auditor que contindrà:*

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 18c297a01efa8dab6f93 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

• Memòria de l'actuació.
• Memòria econòmica abreujada
• Informe emès per un/a auditor/a de comptes designat/da d'acord amb allò previst a l'article 74.2 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.

        - Comprovar que s'ha acomplert l'obligació de donar difusió del suport rebut per la Diputació de Barcelona.

        - Aportació de la següent documentació, *en relació a l'anàlisi financer:*

            - *Els comptes anuals dels exercicis 2019 i 2020 aprovats per l'Assemblea o l'òrgan competent (Estats Financers i Memòria).*

            - *Les actes de les reunions d'aprovació dels CCAA*

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 18c297a01efa8dab6f93 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 del cobrament de la subvenció objecte de control.*
- *Informes d'auditoria de l'exercici d'imputació de les subvencions esmentades, si escau.*
- *En relació a la difusió: Com s'ha fet la difusió de la subvenció rebuda de la Diputació 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.

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 2022, 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): 18c297a01efa8dab6f93 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): 18c297a01efa8dab6f93 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): 18c297a01efa8dab6f93 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.

IV. DESCRIPCIÓ DEL BENEFICIARI

L'Associació el Xerric per l'educació als infants (Xerric-Xerrac) (entitat o associació, en endavant), es va constituir per regular 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 els seus estatuts.

L'Associació està inscrita al Registre d'Associacions de la Generalitat de Catalunya amb número d'inscripció 36250 de la Secció 1a del Registre de Barcelona, en data 19 de febrer de 2008, segons consta al registre d'entitats.

Els estatuts vigents van ser aprovats per Acord de l'Assemblea General de data 4 de novembre de 2013. Consta a l'expedient la resolució de data 8 de maig de 2014 mitjançant la qual es resol inscriure en el Registre d'Associacions de la Generalitat la modificació dels estatuts de l'Associació que afecta al domicili principal de l'entitat que s'estableix al carrer Bruniquer núm. 5, de Granollers (Barcelona).

L'article 2 defineix els fins de l'associació i són:

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 18c297a01efa8dab6f93 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

a) “Enfortir i ampliar, durant llurs etapes formatives, l’educació de les persones, en les seves vessants acadèmica, d’assistència tècnica, de solidaritat i d’altres de naturalesa similar.
b) Ajudar i donar beques a professors en les seves tasques de recerca i desenvolupament d’innovadors mètodes d’ensenyament; ajudar i becar a alumnes amb el principi de solidaritat; desenvolupar activitats que complementin la formació d’aquests; així com qualsevol altre ajut, a professors i alumnes, que es pogués considerar adient sempre que la seva finalitat fos l’establerta en el paràgraf anterior.
c) La realització de qualsevol activitat dirigida directa o indirectament a l’ensenyament en tots els seus sentits, així com qualsevol altre activitat didàctica connexa dirigida a la preparació cívica, humana, esportiva i cultural.
d) Col·laborar en el desenvolupament dels valors familiars i propiciar la inserció laboral de la dona al món del treball.
e) Col·laborar amb institucions docents per aconseguir dites finalitats.

En queda exclòs tot ànim de lucre.”

<u>En relació als càrrecs:</u>

D’acord amb els Estatuts vigents, l’article 14.1 estableix que “Regeix, administra i representa l’associació la Junta Directiva, que componen el president, el secretari, el tresorer i els vocals. Aquests càrrecs han de ser exercits per persones diferents.”

L’article 16.1 defineix les facultats de la Junta Directiva entres les quals estableix en el seu apartat k):
“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.”

En data 4 de novembre de 2018 es van aprovar els canvis en la composició de la Junta Directiva de l’Associació i que és la següent:

- Presidenta: Sonia Sánchez Reche (a renovar el 4/11/2023)
- Secretària: Ana M. Martínez Segovia (a renovar el 4/11/2023)
- Tresorer: Joan Cendra Ferreras (a renovar el 4/11/2023)

Aquests canvis van ser inscrits al Registre d’Associacions de la Generalitat de Catalunya i van ser comunicats a l’entitat mitjançant registre de sortida de data 27 de desembre de 2018.

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 18c297a01efa8dab6f93 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

A més a més, la secretària, en data 25 de maig de 2020, emet un certificat mitjançant el qual certifica que "Sonia Sánchez Reche [...] exerceix com a Presidenta (vigent fins el 04/11/2023) de l'entitat Associació el Xerric per l'Educació dels Infants."

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'Associació, el detall de la subvenció és tal com segueix:

Centre gestor	Objecte	Tipus d'expedient	Número d'expedient	Import (€)
Gerència de Serveis d'Educació	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 2019-2020.	Concessió per concurrència competitiva	2021/0004221	28.040,50 €

El detall del pagament realitzat és tal i com segueix a continuació:

Any	Imports	Aplicació pressupostària	Data de pagament
2021	28.040,50 €	G/80100/32000/48901	21/12/2021

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 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 4708 i 740 de l'exercici 2021, el cobrament bancari de la subvenció i els certificats d'aprovació dels comptes anuals dels exercicis 2019 i 2020.

L'article 28 dels estatuts estableix que l'exercici econòmic coincideix amb el curs acadèmic i queda tancat el 31 d'agost.

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 18c297a01efa8dab6f93 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

En relació a l'exercici 2019 (curs 2019-2020):

Al certificat d'aprovació dels comptes anuals de l'exercici 2019, es manifesta que en data 28 de febrer de 2021 es va reunir la Junta General Ordinària de la societat amb caràcter universal. Es van adoptar per unanimitat els següents acords:

1. "Aprovar els Comptes Anuals del model PYME corresponents a l'exercici 2019 [...]

2. Aplicar el resultat de l'exercici en els següents termes:
   Resultat de l'exercici: 1.306,39 euros

Base de reparto		Distribución	
Pérdidas y Ganancias	1.306,39	Reserva legal	130,64
Remanente	0,00	Reservas especiales	0,00
Reservas voluntarias	0,00	Reserva voluntaria	1.175,75
Reservas	0,00	Dividendos	0,00
		Remanente y otras aplicaciones	0,00
		Compensación pérdidas de ejercicios anteriores	0,00
Total	1.306,39	**Total .....**	1.306,39

A més a més també certifica:

1. Que la Societat pot formular els comptes i no està obligada a sotmetre els seus comptes a verificació d'auditor ni a elaborar l'Informe de Gestió de conformitat amb la Llei de Societats de Capital.

2. Que els comptes anuals han estat formulats i signats per tots els membres de l'òrgan d'administració vigents a la data de formulació: 30 de novembre de 2020.

3. Que la Societat no ha realitzat operacions amb accions pròpies durant l'esmentat exercici."

Aquest certificat està signat pels administradors en data 20 de setembre de 2022.

En relació a l'exercici 2020 (curs 2020-2021):

Al certificat d'aprovació dels comptes anuals de l'exercici 2020, es manifesta que en data 28 de febrer de 2022 es va reunir la Junta General Ordinària de la Societat amb caràcter universal. Es van adoptar per unanimitat els següents acords:

1. "Aprovar els Comptes Anuals del model PYME corresponents a l'exercici 2020 [...]

2. Aplicar el resultat de l'exercici en els següents termes:
   Resultat de l'exercici: 1.772,17 euros.

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 18c297a01efa8dab6f93 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Base de reparto		Distribución	
Pérdidas y Ganancias	1.772,17	Reserva legal	177,22
Remanente	0,00	Reservas especiales	0,00
Reservas voluntarias	0,00	Reserva voluntaria	1.594,95
Reservas	0,00	Dividendos	0,00
		Remanente y otras aplicaciones	0,00
		Compensación pérdidas de ejercicios anteriores	0,00
Total	1.772,17	**Total .....**	1.772,17

A més a més també certifica que:

1. Que la Societat pot formular els comptes i no està obligada a sotmetre els seus comptes a verificació d'auditor ni a elaborar l'Informe de Gestió de conformitat amb la Llei de Societats de Capital.

2. Que els comptes anuals han estat formulats i signats per tots els membres de l'òrgan d'administració vigents a la data de formulació: 30 de novembre de 2021.

3. Que la Societat no ha realitzat operacions amb accions pròpies durant l'esmentat exercici."

Aquest certificat està signat pels administradors en data 20 de setembre de 2022.

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

D'acord amb la nota 2 de la memòria de l'exercici 2020, els comptes anuals reflecteixen la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i 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 de Petites i Mitjanes Empreses (PYME).

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

- Balanç de situació

Pels exercicis 2019 (curs escolar 2019-2020) i 2020 (curs escolar 2020-2021) 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): 18c297a01efa8dab6f93 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

	curs 2020-2021		curs 2019-2020	
	Actiu	**Passiu**	**Actiu**	**Passiu**
Actiu no corrent	37.548,19		42.194,94	
Actiu corrent	92.836,39		109.592,52	
Patrimoni Net		26.227,86		24.455,69
Passiu no corrent		56.027,04		65.492,23
Passiu corrent		48.129,68		61.839,54
TOTAL	**130.384,58**	**130.384,58**	**151.787,46**	**151.787,46**

➢ 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*):

	curs 2020-2021	**curs 2019-2020**
1. Import net de la xifra de negocis	232.757,75	176.687,49
4. Aprovisionaments	(-) 9.891,25	(-) 6.477,63
5. Altres ingressos de les activitats	55.284,40	82.404,25
6. Despeses de personal	(-) 192.391,72	(-) 142.564,02
7. Altres despeses d'explotació	(-) 77.940,38	(-) 104.197,90
8. Amortització de l'immobilitzat	(-) 4.646,75	(-) 2.774,54
Resultat d'explotació [A]	**3.172,05**	**3.077,65**
14. Ingressos financers	0,43	
15. Despeses financeres	(-) 1.400,31	(-)1.335,80
Resultat financer [B]	**(-) 1.399,88**	**(-) 1.335,80**
Resultat abans d'impostos [A+ B]	**1.772,17**	**1.741,85**
19. Impostos sobre beneficis		(-) 435,46
Resultat de l'exercici	**1.772,17**	**1.306,39**

El resultat de l'exercici 2021 ascendeix a 1.772,17 euros de benefici, essent el de l'exercici 2020 de 1.306,39 euros, de benefici.

V.2. Conciliació de les transferències

L'entitat ens ha facilitat els majors 740 i 440 per a l'any 2021 (curs escolar 2021-2022) per tal de veure quan han comptabilitzat l'atorgament de la subvenció, així com el seu pagament.

7400-02

Fecha	Asiento	Comentario	Debe	Haber	Saldo
02/09/2021	1	PREV SUBENC DIP 2019-20	0,00	25.785,42	-25.785,42
02/09/2021	1456	RETROC PREV SUBVENC DIP 2019-20	0,00	-25.785,42	0,00
02/09/2021	1456	SUBVENC DIPUTACIO 2019-20	0,00	28.040,50	-28.040,50

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 18c297a01efa8dab6f93 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

4400-02

Fecha	Asiento	Comentario	Debe	Haber	Saldo
02/09/2021	1	PREV SUBENC DIP 2019-20	25.785,42	0,00	25.785,42
02/09/2021	1456	RETROC PREV SUBVENC DIP 2019-20	-25.785,42	0,00	0,00
02/09/2021	1456	SUBVENC DIPUTACIO 2019-20	28.040,50	0,00	28.040,50
22/12/2021	399	TRF DE /INV/202110126374 DIPUTACIO BARCI	0,00	28.040,50	0,00

A més a més, l'entitat ens ha facilitat el comprovant bancari del cobrament de la subvenció de data 22 de desembre de 2021.

En relació a la comptabilitat de la subvenció objecte de fiscalització, expedient 2021/0004221, segons la comptabilitat de la Diputació, han estat de 28.040,50 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)	**28.040,50**
Total aportacions de la Diputació, segons l'entitat 2021	**28.040,50**

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 21 de desembre 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 s'atorga i es paga la subvenció 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 2021/0004221

Objecte	**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 2019-2020.**
Import subvenció	**28.040,50 €**
Tipus d'expedient	**Subvenció**
Procediment	**Concessió per concurrència competitiva**
Centre gestor	**Gerència de Serveis d'Educació**
Aplicació pressupostària	**G/80100/32000/48901**

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 18c297a01efa8dab6f93 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

La Junta de Govern de la Diputació de Barcelona, en sessió celebrada el dia 15 d'abril de 2021, aprova la convocatòria núm. 202120215120012393 i les bases específiques per a l'atorgament de subvencions destinades al suport a les llars d'infants de titularitat privada d'iniciativa social de la demarcació de Barcelona, per al curs 2019-2020, mitjançant la minoració de les quotes relatives a l'escolarització dels alumnes d'aquestes llars d'infants (AJG 166/21), promoguda per la Gerència de Serveis d'Educació de l'Àrea de Educació, Esport i Joventut, de la Diputació de Barcelona.

Aquest acord es va comunicar a la BDNS en data 16 d'abril de 2021 amb codi 558074 i al BOPB es va publicar en data 20 d'abril de 2021 amb codi CVE 202110057405.

La base específica número 12 de la convocatòria, relativa a l'òrgan competent per a la instrucció i proposta de resolució, 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'article 22.3 de l'Ordenança General de Subvencions de la Diputació de Barcelona.

Així mateix, d'acord amb la base específica número 6, el termini de presentació de les sol·licituds començava el dia 26 d'abril de 2021 i finalitzava el 17 de maig del 2021.

Finalitzat el termini de presentació de les sol·licituds, la gerència emet informe tècnic d'instrucció, de data 6 de juliol de 2021, en el qual valora les 89 sol·licituds presentades i fa proposta de resolució a l'òrgan col·legiat, d'estimar 87 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.

Posteriorment, en data 8 de juliol de 2021 l'òrgan col·legiat designat a l'efecte es reuneix a distància i per mitjans telemàtics, per examinar i validar l'informe tècnic d'instrucció el qual es valida per unanimitat, i formula proposta de resolució de la convocatòria tal i com consta a l'Acta, que consta a l'expedient.

El pressupost màxim destinat per a la concessió d'aquestes subvencions és d'1.500.000,00 €, import que s'ha repartit íntegrament, d'acord a l'assignació individualitzada efectuada de forma 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.

Tal i com indica la convocatòria, d'acord amb la base número 18, el termini de justificació serà entre el 16 d'agost i el 15 d'octubre de 2021. Aquest termini s'ha establert per la voluntat del centre gestor de poder tramitar, revisar i pagar les subvencions concedides i justificades dins l'exercici pressupostari de 2021, tot en benefici de les entitats, en un període escolar especialment difícil per a les escoles bressol com a conseqüència de la COVID-19.

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 18c297a01efa8dab6f93 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Per acord de Junta de Govern núm. 514 de data 29 de juliol de 2021, s'acorda aprovar la resolució de la convocatòria de subvencions núm. 202120215120012393, 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 2019-2020, d'acord amb la proposta de l'òrgan col·legiat constituït a l'efecte.

També s'acorda concedir la subvenció als següents beneficiaris pels imports que s'hi relacionen a continuació, entre els quals es troba el beneficiari objecte d'anàlisi:

Nom Entitat	NIF Entitat	Nombre alumnes	Nombre d'alumnes en centres d'alta complexitat	Punts criteri 1	Nombre d'alumnes amb NEE	Punts criteri 2	Total punts	Assignació definitiva	Operació comptable 2103002722 Posició
ASSOCIACIO EL XERRIC PER L'EDUCACIO ALS INFANTS (ESCOLES BRESSOL XERRIC-XERRAC GRANOLLERS I LES FRANQUESES)	G64838303	105	41	146	0	0	146	28.040,50 €	15

S'acorda disposar la despesa que es destina a aquestes subvencions per un import d'1.500.000,00 €, a càrrec de l'aplicació pressupostària G/80100/32000/48901 del pressupost de despeses de la Diputació de Barcelona de l'exercici 2021.

L'acord cinquè estableix que 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.

En relació al període de justificació, a l'acord sisè s'estableix el període de justificació de la subvenció, del 16 d'agost al 15 d'octubre de 2021, ambdós inclosos.

Per últim s'acorda comunicar la concessió d'aquestes subvencions a la Base de Dades Nacional de Subvencions (BDNS), com a Sistema Nacional de Publicitat de Subvencions i publicar els presents acords al Butlletí Oficial de la Província de Barcelona i a la Seu Electrònica de la Diputació de Barcelona.

S'ha validat que es va comunicar la concessió a la BDNS de l'Associació el Xerric per l'educació als infants en data 30 de juliol de 2021.

També s'ha validat que la resolució de l'anunci es va publicar a la Seu electrònica de la corporació en data 30 de juliol de 2021 i al BOPB en data 2 d'agost de 2021 amb codi CVE 202110103675.

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 18c297a01efa8dab6f93 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 curs 2019-2020	TOTAL (€)
Import pressupostat (cost inicial de l'activitat)	223.329,86
Import sol·licitat	55.816,45
Import concedit	28.040,50
Import concedit/pressupostat	12,56%

Estructura del cost de l'activitat	TOTAL (€)
Import pressupostat (cost inicial de l'activitat)	223.329,86
Cost final de l'activitat	208.698,73
Import auditat	28.040,50
Import pagat	28.040,50
Import pagat/cost final de l'activitat	13,44%

Estructura de finançament de l'activitat	Curs 2019-2020 (€)	
	Pressupost	Definitiu
Quotes d'escolarització	101.552,41	91.167,49
Subvenció Generalitat de Catalunya	34.461,00	34.461,00
Subvenció Generalitat de Catalunya (covid-19)	31.500,00	31.500,00
Subvencions d'altres administracions públiques (Diputació de Barcelona)	55.816,45	28.040,50
Recursos Propis		23.529,74
Total	**223.329,86**	**208.698,73**

En relació a les desviacions del cost de l'activitat respecte el pressupost presentat inicialment, es constata una desviació a la baixa del 6,55%, que ascendeix a 14.631,13 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 la base específica número 6, el termini de presentació de les sol·licituds començava el dia 26 d'abril de 2021 i finalitzava el 17 de maig de 2021.

Consta a l'expedient la sol·licitud de subvenció per part de l'Entitat, presentada en data **16 de maig de 2021**, 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.

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 18c297a01efa8dab6f93 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

S'ha verificat que la sol·licitud de subvenció consta signada per la Sra. Sònia Sánchez 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 d'Associacions de la Generalitat de Catalunya.

En la sol·licitud s'annexen els següents documents:

- ANNEX 1. Memòria i dades d'escolarització.
- ANNEX 2. Cost del servei d'escolarització.
- ANNEX 3. Declaració responsable de compliment dels requisits.
- ANNEX 4. 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 5. Declaració responsable de les retribucions dels òrgans de direcció o administració d'acord amb la Llei 19/2014, de 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern (únicament en aquells casos en què l'import sol·licitat de subvenció sigui superior als 10.000,00 euros).
- ANNEX 6. Declaració responsable de la vigència de la documentació legal de l'ens.

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: Granollers i les Franqueses el Vallès.

Per això, adjunta una descripció de cadascun dels centres i de les matrícules, tal i com detallem a continuació:

Dades del centre i de matrícula		
Nom del centre: ESCOLA BRESSOL XERRIC-XERRAC	XERRIC-XERRAC GRANOLLERS	XERRIC-XERRAC LES FRANQUESES
Població	GRANOLLERS	LES FRANQUESES DEL VALLÈS
Capacitat autoritzada	71	70
Quota mensual d'alumnes a jornada completa	195	185
Dades de matrícula		
Nombre d'alumnes escolaritzats al centre (incloent els	64	41

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 18c297a01efa8dab6f93 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Dades del centre i de matrícula		
Nom del centre: ESCOLA BRESSOL XERRIC-XERRAC	XERRIC-XERRAC GRANOLLERS	XERRIC-XERRAC LES FRANQUESES
Població	GRANOLLERS	LES FRANQUESES DEL VALLÈS
Capacitat autoritzada	71	70
Quota mensual d'alumnes a jornada completa	195	185
Dades de matrícula		
Alumnes amb necessitats educatives especials)		
Alumnes amb necessitats educatives especials	-	-

A l'Annex 2 es descriu el cost del servei d'escolarització i l'Associació, "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 2019-2020, 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	XERRIC-XERRAC GRANOLLERS	XERRIC-XERRAC LES FRANQUESES
Previsió d'ingressos	**Import (€)**	**Import (€)**
Quotes d'escolarització	61.898,61	39.653,80
Subvenció Generalitat de Catalunya	21.004,80	13.456,20
Subvenció Generalitat de Catalunya (covid-19)	19.200,00	12.300,00
Total ingressos previstos	**102.103,41**	**65.410,00**
Previsió de despeses	**Import (€)**	**Import (€)**
Personal (sous i salaris)	79.103,01	164.320,46
Despeses corrents en béns i serveis (funcionament)	5.449,08	33.782,65
Total despeses previstes	**143.866,98**	**79.462,88**
Diferència entre ingressos i despeses	-41.763,57	-14.052,88
Subvenció sol·licitada	41.763,57	14.052,88

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 41.763,57 euros i de 14.052,88 euros.

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.

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 18c297a01efa8dab6f93 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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.
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.

L'Associació 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.

A l'Annex 6, l'entitat declara sota la seva responsabilitat que la documentació aportada en l'expedient 2020/1987 relativa al curs 2018-2019 continua vigent a data d'avui.

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 dos ens seria:

Previsió d'ingressos	Import (€)
Quotes d'escolarització	101.552,41
Subvenció Generalitat de Catalunya	34.461,00
Subvenció Generalitat de Catalunya (covid-19)	31.500,00
Subvencions d'altres administracions públiques (Diputació de Barcelona)	55.816,45
Total ingressos previstos	**223.329,86**

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 18c297a01efa8dab6f93 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Previsió de despeses	Import (€)
Personal (sous i salaris)	127.477,75
Despeses corrents en béns i serveis (funcionament)	95.852,11
Total despeses previstes	**223.329,86**

La subvenció de la Diputació ha estat de 28.040,50 euros i finança el 13,44% del total del cost previst de l'activitat.

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 29 de juliol de 2021, ha dictat un acord (núm.reg. 514) per aprovar la resolució de la convocatòria de subvencions núm. 20212021512001239 3, 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 2019-2020, d'acord amb la proposta de l'òrgan col·legiat constituït a l'efecte. Entre els beneficiaris trobem a l'ASSOCIACIÓ EL XERRIC PER L'EDUCACIÓ DELS INFANTS per un import de 28.040,50 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 durant l'exercici 2019-2020.

L'entitat descriu les següents actuacions realitzades i els resultats obtinguts, que es transcriuen a continuació:

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 18c297a01efa8dab6f93 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

"L'escola ofereix als infants diverses activitats relacionades amb els diferents àmbits de treball i enfocades a la transmissió de coneixements culturals. Portem a terme activitats i jocs que provoquen la descoberta del medi natural, social i cultural, responent a les necessitats bàsiques , tant biològiques com psicològiques , de caràcter afectiu i lúdic. També incorporem dins el nostre projecte el Baby English amb personal natiu. Es realitzen activitats específiques per al treball de les diferents àrees d'experiència i desenvolupament curricular d'acord amb el que estableix el currículum específic del primer cicle de l'educació infantil que regula el Departament, programant així activitats i projectes globalitzats i amb interès i significat per als infants.

L'Escola organitza els objectius i activitats en funció dels interessos dels infants i el seu desenvolupament evolutiu, tenint en compte els diferents períodes d'adaptació dels infants i els diferents ritmes de cada infant que sempre son particulars. Durant el període d'adaptació al setembre les activitats van relacionades amb la separació , el coneixement de i ubicació dels diferents espais, coneixements dels nous educadors i personal del centre i nous companys, Paral·lelament i a mida que va avançant el curs es poden anar incorporant les activitats relacionades els hàbits d'higiene, alimentació, son i vigília i els hàbits socials. Alhora es van incorporant les activitats de transmissió cultural relacionades amb els canvis d'estació, les festes tradicionals i determinats objectius d'art, música, psicomotricitat, experimentació sensorial, ... sempre tenint en compte les particularitats i els ritmes de cada infant.

L'avaluació es pot realitzar en diferents moments i pot tenir diverses finalitats. A l'escola considerem necessaris tres tipus d'avaluació: L'avaluació inicial, l'avaluació formativa i l'avaluació sumativa.

L'avaluació inicial i l'avaluació sumativa són avaluacions realitzades en un moment concret (a l' inici o al final del procés d'ensenyament-aprenentatge, tant si aquest es més curt o més llarg) i tenen la finalitat d'aportar informacions sobre el que sap fer o no sap fer l'alumnat en un moment determinat.
L'avaluació formativa es realitza d'una forma continua al llarg de les diferents activitats i situacions que plantegem a l'aula.

El recurs principal per a l'avaluació dels nens i nenes en els diferents moments és l'observació. Hem elaborat uns instruments que ens ajuden a tenir present que és el que hem d'observar i que ens serveix de guia per planificar i preveure les situacions que voldrem plantejar. Aquestes pautes estan organitzades seguint l'organització en àrees del currículum de l'etapa 0-3 anys. Dins de cada àrea tenim en compte diferents blocs, segons les edats dels infants i les característiques de l'educació escolar en aquestes edats. Estan pensades per realitzar l'avaluació formativa, i ens serveixen per guiar les actuacions educatives i per planificar les activitats. Es poden utilitzar també per plantejar activitats d'avaluació inicial o sumativa en qualsevol moment del curs escolar. En aquest cas, cal que cada tutor faci l'adaptació a les activitats, prenent-les com a referent que cal contrastar i que cal relativitzar en funció de les activitats que es proposen i dels coneixements i les habilitats prèvies dels alumnes. Cada educadora

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 18c297a01efa8dab6f93 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

haurà de planificar la seva utilització i decidir en quins moments al llarg de la seva activitat quotidiana, pot reflexionar, observar o anotar comportaments, aprenentatges i actituds de cadascun dels seus alumnes per poder fer un seguiment continu i real de les seves necessitats, possibilitats i competències."

Finalment, al punt 4 de conclusions de l'Annex A del compte justificatiu, l'entitat informa que "Gràcies a la subvenció rebuda, s'han pogut atendre els infants de la llar i realitzar totes les activitats que teníem previstes."

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

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 "La col·laboració amb la Diputació de Barcelona consta a la nostra publicitat en general, díptics, flyers, inscripcions, carta als reis, etc."

L'entitat ens ha facilitat que consta la col·laboració de la Diputació de Barcelona a la seva web i es pot trobar al següent enllaç: https://www.bressolxerricxerrac.com/ct/saber-mes/sobre-les-nostres-escoles/ mitjançant el qual l'entitat informa que "'L'Escola Bressol de Granollers de titularitat privada, autoritzada i subvencionada pel Departament d'Ensenyament i la Diputació de Barcelona. Va néixer l'any 1996, ja fa més de vint anys que funciona. I l'Escola Bressol de Les Franqueses del Vallès, que té les mateixes característiques que la nostra escola de Granollers, va néixer l'any 2013."

Per altra banda, l'entitat ens ha facilitat tota la documentació sobre la publicitat que fan: Díptics informatius on apareix el logotip de la Diputació de Barcelona, carta als reis amb el logotip de la Diputació i el formulari d'inscripció pels alumnes on apareix la següent informació: "Subvenció Generalitat i Diputació ja aplicada a la quota."

Per tot plegat es considera que s'ha validat el compliment d'aquest extrem.

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 18c297a01efa8dab6f93 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

e) Justificació econòmica de l'activitat

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 2019-2020 (de l'1.09.2019 al 31.08.2020).

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 16 d'agost de 2021 al 15 d'octubre de 2021.

Les justificacions s'hauran de presentar electrònicament, mitjançant els models normalitzats, a través de la seu electrònica de la Diputació de Barcelona exclusivament [...] 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): 18c297a01efa8dab6f93 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 2019-2020.

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 15 d'octubre de 2021, i per tant dins del termini de justificació establert, l'Associació va presentar la documentació justificativa següent en format electrònic:

- Informe de revisió del compte justificatiu per la subvenció atorgada per la Diputació de Barcelona. Curs escolar 2019-2020.
- 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)
  - Informe d'auditor de comptes (inscrit en el Registre Oficial d'Auditors de Comptes) amb l'abast determinat a les bases reguladores (ANNEX C)
  - Certificats d'estar al corrent d'obligacions tributàries i amb la Seguretat Social de data 6 d'octubre de 2021.

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

L'Associació presenta un informe de revisió del compte justificatiu per la subvenció atorgada per la Diputació de Barcelona. Curs escolar 2019-2020, de data 15 d'octubre de 2021, en el qual Panaro Audit, SLP (ROAC S-2297), informa que:

"1) Als efectes previstos a l'article 74 del Reglament de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions, aprovat mitjançant Reial Decret 887/2006, de 21 de juliol, hem estat designats per L'ASSOCIACIÓ EL XERRIC PER L'EDUCACIÓ DELS INFANTS (en endavant l'Associació), a l'objecte de revisar el compte justificatiu de la subvenció atorgada mitjançant Dictamen de la Junta Govern de la Diputació de Barcelona publicat al BOPB (CVE 202110103675) del 2 d'agost de 2021, a L'ASSOCIACIÓ EL XERRIC PER L'EDUCACIÓ DELS INFANTS i destinada a les Llars d'infants de titularitat privada, per a la minoració de les quotes dels seus alumnes.

Una còpia del compte justificatiu de la subvenció, segellat per nosaltres a efectes d'identificació, s'acompanya com Annexos A i B al present informe. La preparació i presentació de l'esmentat compte justificatiu és responsabilitat de l'Associació, concretant-se la nostra responsabilitat en la realització del treball que es menciona a l'apartat 2 d'aquest informe.

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 18c297a01efa8dab6f93 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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

a) Comprensió de les obligacions imposades a l'Associació en la normativa reguladora de la subvenció, i a tota la documentació que estableixi les obligacions imposades al beneficiari d'aquesta.

b) Verificació del compte justificatiu aportat per l'Associació a l'objecte de comprovar que aquest conté tots els elements assenyalats a l'article 74 del Reglament de la Llei de Subvencions, i en especial, els establerts a les bases reguladores de la subvenció.

c) Comprovació de que el compte justificatiu ha sigut subscrit per una persona amb poders suficients per a fer-ho.

d) Anàlisi de la concordança entre la informació continguda en la memòria d'actuació adjunta a l'Annex A i els documents aportats per a la revisió de la justificació econòmica.

e) Comprovació de que la informació continguda a la memòria econòmica abreujada està suportada per una relació classificada de les despeses i inversions de l'activitat subvencionada, amb identificació del creditor o del document justificatiu corresponent, el seu import, data d'emissió i data de pagament.

f) Verificació que l'Associació disposa dels documents originals acreditatius de les despeses justificades incloses en la relació esmentada al paràgraf e) anterior, i del seu pagament així com que aquests documents es troben reflectits en els registres comptables.

g) Comprovació de que les despeses incloses en la relació són considerades despeses subvencionables, conforme el disposat a l'article 31 de la Llei General de Subvencions.

h) Hem avaluat l'adequació de la imputació de les despeses indirectes.

i) Comprovació de que l'Associació disposa d'ofertes de diferents proveïdors de conformitat amb l'establert a l'article 31.3 de la Llei General de Subvencions.

j) Verificació de la correcta classificació de les despeses i inversions en la memòria econòmica abreujada conforme al disposat en les bases reguladores.

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 18c297a01efa8dab6f93 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

k) Sol·licitud a l'Associació de la corresponent declaració de les activitats subcontractades en la que es manifesta que no s'ha realitzat cap subcontractació, amb l'objecte de verificar el compliment del disposat a l'article 29 de la Llei General de Subvencions, en relació amb les activitats subcontractades i comprovació de la concordança de l'esmentada informació amb la resta de documentació utilitzada per l'execució de la resta de procediments descrits.

l) Comprovació de la coherència entre les despeses i les inversions justificades i la naturalesa de les activitats subvencionades.

m) Sol·licitud a l'Associació de la corresponent declaració relativa al finançament de l'activitat subvencionada, on es detallen les subvencions, ajudes, 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'objecte de determinar la possible incompatibilitat i, en el seu cas, l'excés de finançament.

n) Obtenció d'una carta de manifestacions de l'Associació, signada per la persona que va subscriure el compte justificatiu.

o) Verificació que l'import de la subvenció ha estat destinat a la minoració de les quotes d'escolarització dels alumnes del curs escolar 2019-2020.

Donat que aquest treball, per la seva naturalesa, no té la natura 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 l'esmentada normativa.

3) El beneficiari ha posat a la nostra disposició tota la informació que li ha estat requerida per la realització del nostre treball amb l'abast establert al paràgraf anterior.

4) 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'ASSOCIACIÓ EL XERRIC PER L'EDUCACIÓ DELS INFANTS per la percepció de la subvenció a la que es refereixen l'apartat 1 anterior."

<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 2021, relatiu a la "Tramitació administrativa de la despesa: 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, en el cas d'operacions O vinculades al pagament de subvencions, caldrà que en el seu tràmit s'acompanyi un informe del responsable del centre gestor promotor en que es posi de manifest:

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 18c297a01efa8dab6f93 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

a) Que s'ha justificat total o parcialment la subvenció concedida i :

- Que dona la seva conformitat amb el 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 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 d ela Llei general de subvencions.

Que no s'ha acordat per l'òrgan concedent cap mesura cautelar de retenció dels pagaments pendents d'abonar referits a la mateixa subvenció."

S'ha validat que existeix a l'expedient l'informe de conformitat de pagament, emès per la gerent de la Gerència de Serveis d'Educació en data 25 de novembre de 2021, d'acord amb la base d'execució 24.6 del Pressupost de la Diputació de Barcelona per a l'exercici 2021.

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 **15 d'octubre de 2021**, l'Associació va presentar el compte justificatiu amb aportació d'informe d'auditor de la subvenció rebuda. Entre la documentació que acompanya el compte justificatiu trobem els certificats d'estar al corrent amb les obligacions tributàries i amb la seguretat social, ambdós positius de data 6 d'octubre de 2021.

Posteriorment, en data 21 de desembre de 2021, la Diputació va fer efectiu el pagament de la subvenció concedida per un import de 28.040,50 euros.

g) Finançament de les activitats subvencionades

D'acord amb la documentació presentada per l'Associació (Annex B), el cost final de l'activitat ha ascendit a 208.698,73 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): 18c297a01efa8dab6f93 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Estructura de finançament final de l'activitat	Curs 2019-2020 (€)
Quotes d'escolarització	91.167,49
Subvenció Generalitat de Catalunya	34.461,00
Subvenció Generalitat de Catalunya (covid-19)	31.500,00
Subvencions d'altres administracions públiques (Diputació de Barcelona)	28.040,50
Recursos Propis	23.529,74
Total	**208.698,73**

L'Associació, segons l'Annex B – *Memòria Econòmica Abreujada*, ha ingressat per subvencions un total de 94.001,50 euros, corresponents a la Subvenció de la Generalitat de Catalunya i de la Diputació de Barcelona.

Al mateix Annex B, l'Associació declara que les despeses totals es distribueixen de la següent manera:

Despeses	Curs 2019-2020 (€)
Personal (sous i salaris)	127.477,75
Despeses corrents en béns i serveis (funcionament)	81.220,98
Total	**208.698,73**

La subvenció de la Diputació de Barcelona ha anat destinada a finançar el 100% despeses de Personal (sous i salaris).

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 desviacions del cost de l'activitat respecte el pressupost presentat inicialment, es constata una desviació a la baixa del 6,55%, que ascendeix a 14.631,13 euros.

L'entitat declara al punt 3 de l'Annex A del compte justificatiu amb aportació d'informe d'auditor que "El resultat indicat al pressupost es inferior al obtingut finalment, conseqüència de que el primer es va obtenir d'estimacions en base a resultats d'exercicis anteriors. Tot i això l'entitat ha obtingut pèrdues a l'exercici 2019-2020."

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 18c297a01efa8dab6f93 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

VII. CONCLUSIONS

Com a resultat del treball realitzat no s'han observat fets o circumstàncies que poguessin suposar incompliments de la normativa aplicable o de les condicions imposades a l'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 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): 18c297a01efa8dab6f93 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Metadades del document

Núm. expedient	2022/0014371
Tipus documental	Informe
Títol	Inf_CFin_Subv_PRIV_Associació el Xerric per l'educació als infants

Signatures

Signatari		Acte	Data acte
Mireia Gutierrez Uriel (TCAT)	Responsable de Control Financer de Subvencions	Signa	04/11/2022 12:01
Mireia González Miret (TCAT)	Cap de Secció de Control Financer-Diba	Signa	04/11/2022 13:33

Validació Electrònica del document

Codi (CSV)	Adreça de validació	QR
18c297a01efa8dab6f93	https://seuelectronica.diba.cat	

INFORME DE CONTROL FINANCER DE SUBVENCIONS D'ENTITATS PRIVADES

ASSOCIACIÓ PEDAGÒGICA MAINADA
G66338815

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 2022 preveu que el control intern de la gestió econòmica de la corporació s'efectuarà de conformitat amb el que es disposa en el capítol IV del títol VI del TRLRHL, el Reial Decret 424/2017, les *Instruccions de control de la Diputació de Barcelona* 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 de Barcelona pel 2021, aprovades per acord del Ple núm. 147, de 26 de novembre de 2020 i vigents en el marc del present control, regulen el marc d'actuació general i procedimental del control financer, tot remetent al PACF 2022 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): dd803c86339f659cae39 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 2022 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 del TRLRHL, aquestes tindran per objecte comprovar: L'adequada tramitació de

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

Codi Segur de Verificació (CSV): dd803c86339f659cae39 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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 2022, 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 2022 i en els termes especificats a l'informe corresponent als resultats dels treballs de control financer realitzats respecte la Gerència de Serveis d'Educació.

L'Associació pedagògica Mainada forma part d'aquesta mostra de beneficiaris.

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

Codi Segur de Verificació (CSV): dd803c86339f659cae39 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 2022 respecte l'exercici 2021.

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'acord primer del dictamen d'aprovació de la convocatòria i de les bases específiques a què queda subjecta la subvenció, s'informa que:

3. "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 2019-2020 (de l'1.09.2019 al 31.08.2020)."

8. "El procediment de concessió de les subvencions objecte d'aquesta convocatòria serà el de concurrència competitiva."

16. "Són subvencionables les despeses de personal derivades del cost del servei d'escolarització dels infants durant el curs objecte de la present convocatòria. Concretament, s'accepten les nòmines dels mestres, educadors i personal contractat, i les despeses corresponents de seguretat social.
Serà igualment despesa subvencionable la relativa al cost de l'informe d'auditor al que fa referència la Base 18."

17. "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."

18. "El termini per a la justificació de les subvencions és del 16 d'agost de 2021 al 15 d'octubre de 2021.

Les justificacions s'hauran de presentar electrònicament, mitjançant els models normalitzats, a través de la seu electrònica de la Diputació de Barcelona exclusivament [...] i d'acord amb el previst a la Base 6 per a les sol·licituds.

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

Codi Segur de Verificació (CSV): dd803c86339f659cae39 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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 2019-2020.

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."

Pel que fa a la difusió del finançament públic, d'acord amb el punt 23:

"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'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): dd803c86339f659cae39 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- Verificar *l'existència del compte justificatiu amb aportació d'informe d'auditor que contindrà:*
  • Memòria de l'actuació.
  • Memòria econòmica abreujada
  • Informe emès per un/a auditor/a de comptes designat/da d'acord amb allò previst a l'article 74.2 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.

    - Comprovar que s'ha acomplert l'obligació de donar difusió del suport rebut per la Diputació de Barcelona.

    - Aportació de la següent documentació, *en relació a l'anàlisi financer:*

      - *Els comptes anuals dels exercicis 2019 i 2020 aprovats per l'Assemblea o l'òrgan competent (Estats Financers i Memòria).*

      - *Les actes de les reunions d'aprovació dels CCAA.*

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

Codi Segur de Verificació (CSV): dd803c86339f659cae39 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 del cobrament de la subvenció objecte de control.*
- *Informes d'auditoria de l'exercici d'imputació de les subvencions esmentades, si escau.*
- *En relació a la difusió, el document "Normativa curs 2019-2020" que s'entrega a les famílies a principi de curs.*

– 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 2022, 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): dd803c86339f659cae39 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): dd803c86339f659cae39 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): dd803c86339f659cae39 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.

IV. DESCRIPCIÓ DEL BENEFICIARI

L'Associació pedagògica Mainada (entitat o associació, en endavant), es va constituir el 16 de juliol de 2014, a Barcelona, segons consta a l'acta fundacional de l'associació, amb domicili al carrer del Comte de Salvatierra, 8.

L'Associació està inscrita al Registre d'Associacions del Departament de Justícia de la Direcció de Dret i d'Entitats Jurídiques de la Generalitat de Catalunya amb número d'inscripció 54373 del Registre de Barcelona, en data 26 de setembre de 2014.

L'Associació ostenta la titularitat de centre docent d'educació infantil de primer cicle Pascual, entitat autoritzada pel Departament d'Ensenyament, codi centre 08051628.

Els estatuts inclouen els següents aspectes prescrits legalment:

"Article 2. Els fins de l'Associació són:

1. Fomentar i promoure totes aquelles activitats que vagin encaminades al desenvolupament de l'educació dels infants menors de tres anys.
2. Educar i formar als infants de manera personalitzada i adaptada a les necessitats i característiques de cadascú.

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

Codi Segur de Verificació (CSV): dd803c86339f659cae39 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

3. Portar a terme accions formatives de to tipus, en favor del professorat i dels pares, mares, tutors, curadors i guardadors d'infants menors de tres anys.
4. Desenvolupar un projecte educatiu arrelat a l'entorn i fidel a la cultura, costums i tradicions de Catalunya.
5. Organitzar xerrades, conferències i seminaris pedagògics.
6. Organitzar activitats extraescolars i serveis escolars.
7. Ostentat la titularitat administrativa d'una llar d'infants privada autoritzada pel Departament d'Ensenyament de la Generalitat de Catalunya i per tant, ser responsable d'impartir l'ensenyament als infants en aquest centre i del seu bon funcionament. En queda exclòs tot ànim de lucre.

L'àmbit d'actuació, que serà principalment el territori de Catalunya."

En relació als càrrecs:

D'acord amb els Estatuts vigents, l'article 14.1 estableix que "la Junta Directiva regeix, administra i representa l'associació. Componen aquest òrgan el president/a, el secretari/ària, el tresorer/a i, si s'escau, els vocals, càrrecs que han de ser exercits per persones diferents."

L'article 16.1 defineix les facultats de la Junta Directiva entres les quals estableix en el seu apartat k):
"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."

En data 26 de juny de 2019 es van aprovar els canvis en la composició de la Junta Directiva de l'associació i que és la següent:

- Presidenta: M. Magdalena Mas Comas (a renovar: 26/06/2024)
- Secretari: Albert Cusó Mas (a renovar: 26/06/2024)
- Tresorera: Núria Peguera Segarra (a renovar: 26/06/2024)
- I vocals

Aquests canvis van ser inscrits al Registre d'Associacions de la Generalitat de Catalunya i van ser comunicats a l'entitat el 4 de setembre de 2019.

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): dd803c86339f659cae39 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'Associació, el detall de la subvenció és tal com segueix:

Centre gestor	Objecte	Tipus d'expedient	Número d'expedient	Import (€)
Gerència de Serveis d'Educació	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 2019-2020.	Concessió per concurrència competitiva	2021/ 0004221	22.662,87 €

El detall del pagament realitzat és tal i com segueix a continuació:

Any	Imports	Aplicació pressupostària	Data de pagament
2021	22.662,87 €	G/80100/32000/48901	23/12/2021

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 aquest sentit, cal assenyalar, que ens han lliurat el Balanç de Situació i el Compte de Pèrdues i Guanys dels cursos 2019/2020 i 2020/2021, així com els majors dels comptes 4708 i 740 i el cobrament bancari de la subvenció. També ens han lliurat l'acta de la reunió de l'Assemblea de l'Associació de data 28 de febrer de 2022, signada per la secretària amb el vist i plau de la presidenta, mitjançant la qual es van aprovar els resultats de l'exercici econòmic corresponent al curs 2020/2021 (des de l'1 de setembre de 2020 fins el 31 d'agost de 2021).

En concret i en relació amb aquest punt:

- "S'aproven per unanimitat els comptes anuals corresponents a l'esmentat exercici, que comprenen el balanç de situació, el compte de pèrdues i guanys i la memòria, resultant un resultat d'excedent positiu per un import de 9.739,48 euros.

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

Codi Segur de Verificació (CSV): dd803c86339f659cae39 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- S'aprova per unanimitat l'aplicació del resultat a remanent."

L'article 27 dels estatuts estableix que l'exercici econòmic comença l'1 de setembre de cada any i finalitza el 31 d'agost de l'any següent.

En relació a la subvenció objecte de control, ens han lliurat el major del compte 470 de l'exercici 2021 (curs 2021/2022), des de l'1 de setembre de 2021 al 31 d'agost de 2022.

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

D'acord amb la nota 2 de la memòria abreujada de l'exercici acabat el 31 d'agost de 2020, "Els comptes adjunts s'han preparat a partir dels registres comptables, i s'hi han aplicat les disposicions legals vigents en matèria comptable amb l'objectiu de mostrar la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de l'Associació.

L'Associació presenta els seus comptes anuals segons l'estructura establerta en el Pla General de Comptabilitat de les Fundacions Privades aprovat en el Decret 25/2010, 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. L'Associació incorpora a les xifres de l'any en curs, les xifres de l'any anterior per tal de facilitar la comparació."

En relació als principis comptables "S'hi ha aplicat tots els principis comptables obligatoris."

Els estats adjunts en els comptes anuals dels cursos escolars 2019-2020 i 2020-2021 són els resumits a continuació.

➢ Balanç de situació

Pels cursos escolars 2019-2020 (de l'1 de setembre de 2019 al 31 d'agost de 2020) i 2020-2021 (de l'1 de setembre de 2020 al 31 d'agost de 2021), 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*):

	curs 2020-2021		curs 2019-2020	
	Actiu	**Passiu**	**Actiu**	**Passiu**
Actiu no corrent	49.338,55		59.448,67	
Actiu corrent	55.886,44		(-) 19.060,03	
Patrimoni Net		49.049,62		39.310,14
Passiu no corrent		56.175,37		
Passiu corrent				1.078,50
TOTAL	**105.224,99**	**105.224,99**	**40.388,64**	**40.388,64**

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

Codi Segur de Verificació (CSV): dd803c86339f659cae39 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

➢ Compte de pèrdues i guanys

Les principals magnituds del compte de resultats de l'entitat per als cursos escolars 2019-2020 i 2020-2021 són les següents (*en euros*):

	curs 2020-2021	curs 2019-2020
1. Ingressos per les activitats	96.668,10	77.833,46
Subvencions, donacions i llegats (740)	*96.668,10*	*77.833,46*
2. Vendes i altres ingressos d'activitat mercantil	588.781,57	457.972,75
Prestacions de serveis (705)	*588.781,57*	*457.972,75*
6. Aprovisionaments	(-) 55.405,93	(-) 39.329,66
7. Altres ingressos de les activitats	652,00	630,61
8. Despeses de personal	(-) 381.923,68	(-) 266.677,72
9. Altres despeses de l'activitat	(-) 224.420,22	(-) 193.107,55
10. Amortització de l'immobilitzat	(-) 10.110,12	(-) 10.110,12
Resultat d'explotació [A]	**14.241,72**	**27.211,77**
15. Despeses financeres	(-) 1.255,74	-
Resultat financer [B]	**(-) 1.255,74**	**-**
Resultat abans d'impostos [A+ B]	**12.985,98**	**27.211,77**
19. Impost sobre beneficis	(-) 3.246,50	(-) 6.802,94
Resultat de l'exercici	**9.739,48**	**20.408,83**

El resultat de l'exercici 2020 ascendeix a 9.739,48 euros de benefici, essent el de l'exercici 2019 de 20.408,83 euros, de benefici.

V.2. Conciliació de les transferències

L'entitat ens ha facilitat el major 470 per a l'any 2021 (curs escolar 2021-2022) per tal de veure quan han comptabilitzat el pagament de la subvenció, així com el seu pagament.

47000005 - SUBVENCIÓ LLAR

Fecha	Concepto	Documento	Importe Debe	Importe Haber	Saldo Contrapar.
	Saldos anteriores		0,00	20.000,00	-20.000,00
23/12/2021	cb- subvenció			22.662,87	-42.662,87
29/04/2022	cb- subvenció			53.100,00	-95.762,87
	Total cuenta		0,00	95.762,87	-95.762,87

En relació a la comptabilitat de la subvenció objecte de fiscalització, expedient 2021/0004221, segons la comptabilitat de la Diputació, han estat de 22.662,87 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)	**22.662,87**
Total aportacions de la Diputació, segons l'entitat 2021	**22.662,87**

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

Codi Segur de Verificació (CSV): dd803c86339f659cae39 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 23 de desembre 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 s'atorga i es paga la subvenció 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 2021/0004221

Objecte	**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 2019-2020.**
Import subvenció	**22.662,87 €**
Tipus d'expedient	**Subvenció**
Procediment	**Concessió per concurrència competitiva**
Centre gestor	**Gerència de Serveis d'Educació**
Aplicació pressupostària	**G/80100/32000/48901**

La Junta de Govern de la Diputació de Barcelona, en sessió celebrada el dia 15 d'abril de 2021, aprova la convocatòria núm. 202120215120012393 i les bases específiques per a l'atorgament de subvencions destinades al suport a les llars d'infants de titularitat privada d'iniciativa social de la demarcació de Barcelona, per al curs 2019-2020, mitjançant la minoració de les quotes relatives a l'escolarització dels alumnes d'aquestes llars d'infants (AJG 166/21), promoguda per la Gerència de Serveis d'Educació de l'Àrea de Educació, Esport i Joventut, de la Diputació de Barcelona.

Aquest acord es va comunicar a la BDNS en data 16 d'abril de 2021 amb codi 558074 i al BOPB es va publicar en data 20 d'abril de 2021 amb codi CVE 202110057405.

La base específica número 12 de la convocatòria, relativa a l'òrgan competent per a la instrucció i proposta de resolució, 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'article 22.3 de l'Ordenança General de Subvencions de la Diputació de Barcelona.

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

Codi Segur de Verificació (CSV): dd803c86339f659cae39 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Així mateix, d'acord amb la base específica número 6, el termini de presentació de les sol·licituds començava el dia 26 d'abril de 2021 i finalitzava el 17 de maig del 2021.

Finalitzat el termini de presentació de les sol·licituds, la gerència emet informe tècnic d'instrucció, de data 6 de juliol de 2021, en el qual valora les 89 sol·licituds presentades i fa proposta de resolució a l'òrgan col·legiat, d'estimar 87 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.

Posteriorment, en data 8 de juliol de 2021 l'òrgan col·legiat designat a l'efecte es reuneix a distància i per mitjans telemàtics, per examinar i validar l'informe tècnic d'instrucció el qual es valida per unanimitat, i formula proposta de resolució de la convocatòria tal i com consta a l'Acta, que consta a l'expedient.

El pressupost màxim destinat per a la concessió d'aquestes subvencions és d'1.500.000,00 €, import que s'ha repartit íntegrament, d'acord a l'assignació individualitzada efectuada de forma 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.

Tal i com indica la convocatòria, d'acord amb la base número 18, el termini de justificació serà entre el 16 d'agost i el 15 d'octubre de 2021. Aquest termini s'ha establert per la voluntat del centre gestor de poder tramitar, revisar i pagar les subvencions concedides i justificades dins l'exercici pressupostari de 2021, tot en benefici de les entitats, en un període escolar especialment difícil per a les escoles bressol com a conseqüència de la COVID-19.

Per acord de Junta de Govern núm. 514 de data 29 de juliol de 2021, s'acorda aprovar la resolució de la convocatòria de subvencions núm. 202120215120012393, 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 2019-2020, d'acord amb la proposta de l'òrgan col·legiat constituït a l'efecte.

També s'acorda concedir la subvenció als següents beneficiaris pels imports que s'hi relacionen a continuació, entre els quals es troba el beneficiari objecte d'anàlisi:

Nom Entitat	NIF Entitat	Nombre alumnes	Nombre d'alumnes en centres d'alta complexitat	Punts criteri 1	Nombre d'alumnes amb NEE	Punts criteri 2	Total punts	Assignació definitiva	Operació comptable 2103002722 Posició
ASSOCIACIÓ PEDAGÒGICA MAINADA	G66338815	118	0	118	0	0	118	22.662,87 €	21

S'acorda disposar la despesa que es destina a aquestes subvencions per un import d'1.500.000,00 €, a càrrec de l'aplicació pressupostària G/80100/32000/48901 del pressupost de despeses de la Diputació de Barcelona de l'exercici 2021.

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

Codi Segur de Verificació (CSV): dd803c86339f659cae39 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

L'acord cinquè estableix que 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.

En relació al període de justificació, a l'acord sisè s'estableix el període de justificació de la subvenció, del 16 d'agost al 15 d'octubre de 2021, ambdós inclosos.

Per últim s'acorda comunicar la concessió d'aquestes subvencions a la Base de Dades Nacional de Subvencions (BDNS), com a Sistema Nacional de Publicitat de Subvencions i publicar els presents acords al Butlletí Oficial de la Província de Barcelona i a la Seu Electrònica de la Diputació de Barcelona.

S'ha validat que es va comunicar la concessió a la BDNS de l'Associació pedagògica Mainada en data 30 de juliol de 2021.

També s'ha validat que la resolució de l'anunci es va publicar a la Seu electrònica de la corporació en data 30 de juliol de 2021 i al BOPB en data 2 d'agost de 2021 amb codi CVE 202110103675.

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 curs 2019-2020	TOTAL (€)
Import pressupostat (cost inicial de l'activitat)	381.095,91
Import sol·licitat	63.185,91
Import concedit	22.662,87
Import concedit/pressupostat	5,95%

Estructura del cost de l'activitat	TOTAL (€)
Import pressupostat (cost inicial de l'activitat)	381.095,91
Cost final de l'activitat	378.444,22
Import auditat	22.662,87
Import pagat	22.662,87
Import pagat/cost final de l'activitat	5,99%

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

Codi Segur de Verificació (CSV): dd803c86339f659cae39 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Estructura de finançament de l'activitat	Curs 2019-2020 (€)	
	Pressupost	Definitiu
Quotes d'escolarització	243.782,10	243.782,10
Subvenció Generalitat de Catalunya	38.727,60	38.727,60
Subvenció Generalitat de Catalunya (pla rescat COVID-19. Dept. Educació)	35.400,00	35.400,00
Subvencions d'altres administracions públiques (Diputació de Barcelona)	63.185,91	22.662,87
Recursos Propis		37.871,65
Total	**381.095,91**	**378.444,22**

En relació a les possibles desviacions del cost de l'activitat respecte el pressupost presentat inicialment, es constata una desviació a la baixa del 0,7%, que ascendeix a 2.651,69 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 la base específica número 6, el termini de presentació de les sol·licituds començava el dia 26 d'abril de 2021 i finalitzava el 17 de maig de 2021.

Consta a l'expedient la sol·licitud de subvenció per part de l'Entitat, presentada en data **6 de maig de 2021**, 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. Mª Magdalena Mas Comas 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 d'Associacions de la Generalitat de Catalunya.

En la sol·licitud s'annexen els següents documents:

- ANNEX 1. Memòria i dades d'escolarització.
- ANNEX 2. Cost del servei d'escolarització.
- ANNEX 3. Declaració responsable de compliment dels requisits.

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

Codi Segur de Verificació (CSV): dd803c86339f659cae39 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- ANNEX 4. 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 5. Declaració responsable de les retribucions dels òrgans de direcció o administració d'acord amb la Llei 19/2014, de 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern (únicament en aquells casos en què l'import sol·licitat de subvenció sigui superior als 10.000,00 euros).

- ANNEX 6. Declaració responsable de la vigència de la documentació legal de l'ens.

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 al projecte educatiu de la Llar d'Infants Mainada. En concret es descriu "L'entitat és titular d'una llar d'infants que durant el curs 2019-2020 ha tingut escolaritzats infants de 0 a 3 anys. A fi de dur a terme la seva activitat, la llar d'infants té un projecte educatiu molt concret adreçat a la formació i l'aprenentatge dels infants. Aquest projecte, amb el finançament de la Diputació de Barcelona, ha permès minorar les quotes d'escolarització perquè un major nombre de famílies puguin beneficiar-se, tant els menors per poder accedir a una formació en edat primerenca com els progenitors facilitant-los la conciliació de la vida laboral."

Per això, adjunta una descripció del centre i de la matrícula, tal i com detallem a continuació:

Dades del centre i de matrícula	
Nom del centre	Mainada
Població	Barcelona
Capacitat autoritzada	118
Quota mensual d'alumnes a jornada completa	331
Nombre d'alumnes escolaritzats al centre (incloent els alumnes amb necessitats educatives especials)	118
Alumnes amb necessitats educatives especials	--

A l'Annex 2 es descriu el cost del servei d'escolarització i l'Associació, "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 2019-2020, el que a continuació es detalla."

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

Codi Segur de Verificació (CSV): dd803c86339f659cae39 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

En resum, les fonts d'ingressos i despeses previstes, són les següents:

Cost de Funcionament del Centre	
Nom del centre	Mainada
Previsió d'ingressos	**Import (€)**
Quotes d'escolarització	243.782,10
Subvenció Generalitat de Catalunya	38.727,60
Subvenció Generalitat de Catalunya (covid-19)	35.400,00
Total ingressos previstos	**317.909,70**
Previsió de despeses	**Import (€)**
Personal (sous i salaris)	174.673,59
Despeses corrents en béns i serveis (funcionament)	206.422,02
Total despeses previstes	**381.095,61**
Diferència entre ingressos i despeses	- 63.185,91
Subvenció sol·licitada	63.185,91

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.
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.

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

Codi Segur de Verificació (CSV): dd803c86339f659cae39 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

L'Associació 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.

A l'Annex 6, l'entitat declara que la documentació que va ser entregada a l'expedient 2020/1987 relativa a la subvenció del curs 2018-2019 continua vigent a data d'avui.

En resum i segons la informació recollida a l'Annex 2 de la sol·licitud de la subvenció, la previsió d'ingressos i despeses seria la següent:

Previsió d'ingressos	Import (€)
Quotes d'escolarització	243.782,10
Subvenció Generalitat de Catalunya	38.727,60
Subvenció Generalitat de Catalunya (covid-19)	35.400,00
Subvencions d'altres administracions públiques (Diputació de Barcelona)	63.185,91
Total ingressos previstos	**381.095,61**

Previsió de despeses	Import (€)
Personal (sous i salaris)	174.673,59
Despeses corrents en béns i serveis (funcionament)	206.422,02
Total despeses previstes	**381.095,61**

La subvenció de la Diputació ha estat de 22.662,87 euros i finança el 5,95% del total del cost previst de l'activitat.

Per altra banda i en relació als certificats d'estar al corrent de les obligacions tributàries i amb la Seguretat Social, s'ha comprovat que en el formulari de sol·licitud de la subvenció, l'Associació va marcar la graella conforme:

"D'acord amb l'establert a la Llei 11/2007, de 22 de juny, d'accés electrònic dels ciutadans als serveis públics, amb la presentació d'aquesta sol·licitud, AUTORITZO expressament a la Diputació de Barcelona per tal que obtingui de forma directa de les entitats competents l'acreditació d'estar al corrent d'obligacions tributàries i amb la Seguretat Social."

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 29 de juliol de 2021, ha dictat un acord (núm.reg. 514) per aprovar la resolució de la convocatòria de subvencions núm. 202120215120012393, 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

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

Codi Segur de Verificació (CSV): dd803c86339f659cae39 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

d'infants, per al curs 2019-2020, d'acord amb la proposta de l'òrgan col·legiat constituït a l'efecte. Entre els beneficiaris trobem a l'Associació Pedagògica Mainada per un import de 22.662,87 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 durant l'exercici 2019-2020.

L'entitat descriu les següents actuacions realitzades i els resultats obtinguts, que es transcriuen a continuació:

> "L'entitat és titular d'una llar d'infants que durant el curs 2019-2020 ha escolaritzat infants de 0 a 3 anys. A fi de dura terme la seva activitat, la llar d'infants té un projecte educatiu molt concret adreçat a la formació i l'aprenentatge dels infants. Aquest projecte, amb el finançament de la Diputació de Barcelona, ha permès minorar les quotes d'escolarització perquè un major nombre de famílies puguin beneficiar-se, tant els menors per accedir a una formació en edat primerenca com els progenitors facilitant-los la conciliació de la vida laboral."

En relació als resultats obtinguts, l'entitat manifesta que "S'ha atès a un total de 118 alumnes."

Finalment, al punt 4 de conclusions de l'Annex A del compte justificatiu, l'entitat informa que "S'ha donat compliment a la finalitat de la subvenció."

Per tot plegat es considera que l'Associació 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): dd803c86339f659cae39 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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 "en el document "Normativa curs 2019-2020" que s'entrega a les famílies a principi de curs, s'explica que part del cost de l'escolaritat és subvencionat per la Diputació de Barcelona. A més a més, en els rebuts que s'entreguen a les famílies cada mes, amb el detall dels conceptes que es cobren, hi consta la quantitat que es descompta en concepte de subvenció per part de la Diputació de Barcelona."

S'ha validat que el document "normativa curs 2019-2020", a l'apartat 5. Règim econòmic – mensualitats s'informa a les famílies que: "Les mensualitats i altres conceptes venen determinats per cada centre, d'acord amb l'Associació Catalana de Llars d'infants.

El preu global del curs en horari escolar de 9h a 17h és de 3091,00€. Aquest cost està calculat anualment per fer front a les despeses de l' escola i es distribueix en 11 quotes, independentment que els nens/es assisteixin o no al centre en qualsevol mes. En aquesta quota ja està descomptada la quantitat de 50€/mes, a compte de la subvenció del curs 2019-2020 que s'espera cobrar per part del Departament d'Educació i de la Diputació de Barcelona (la subvenció pel curs 2018-2019 està pendent de sortir publicada al DOGC)."

Per tot plegat es considera que s'ha validat el compliment d'aquest extrem.

e) Justificació econòmica de l'activitat

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 2019-2020 (de l'1.09.2019 al 31.08.2020)."

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

Codi Segur de Verificació (CSV): dd803c86339f659cae39 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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 16 d'agost de 2021 al 15 d'octubre de 2021.

Les justificacions s'hauran de presentar electrònicament, mitjançant els models normalitzats, a través de la seu electrònica de la Diputació de Barcelona exclusivament [...] 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 2019-2020.

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 13 d'octubre de 2021, i per tant dins del termini de justificació establert, l'Associació va presentar la documentació justificativa següent en format electrònic:

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

Codi Segur de Verificació (CSV): dd803c86339f659cae39 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- Informe d'auditor de comptes de revisió del compte justificatiu de subvencions.
- Compte justificatiu (inclou annexos A, B i C).
  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)
  - Informe d'auditor de comptes (inscrit en el Registre Oficial d'Auditors de Comptes) amb l'abast determinat a les bases reguladores (ANNEX C)

S'ha comprovat que la persona que la subscriu té poders suficients per presentar-la, en qualitat de presidenta.

L'Associació presenta un informe d'auditor de comptes anuals, de data 13 d'octubre de 2021, en el qual AUDALIA NEXIA AUDITORES S.L (ROAC S0200), informa que:

"1.- Als efectes previstos a l'article 74 del Reglament de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions, aprovat mitjançant Reial Decret 887/2006, de 21 de juliol, hem estat designats per l'ASSOCIACIÓ PEDAGÒGICA MAINADA [...], a l'objecte de revisar el compte justificatiu de la subvenció atorgada mitjançant Dictamen de la Junta de Govern de la Diputació de Barcelona de 15 d'abril de 2021 que va aprovar la convocatòria núm. 02120215120012393(*) per a l'atorgament de subvencions mitjançant el procediment de concurrència competitiva destinades al suport a les llars d'infants de titularitat privada d'iniciativa social de la demarcació de Barcelona per al curs 2019-2020 mitjançant la minoració de les quotes relatives a l'escolarització dels alumnes d'aquestes llars d'infants.

Una còpia del compte justificatiu de la subvenció, segellat per nosaltres a efectes d'identificació, s'acompanya com annex al present informe. La preparació i presentació del compte justificatiu és responsabilitat de l'ASSOCIACIÓ PEDAGÒGICA MAINADA, concretant-se la nostra responsabilitat en la realització del treball que es menciona a l'apartat 2 d'aquest informe."

(*) hi ha un error material en el número de la convocatòria que és 202120215120012393.

"2.- 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:

1. Comprensió de les obligacions imposades al beneficiari.

2. Revisió de la Memòria d'actuació(Annex A).

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

Codi Segur de Verificació (CSV): dd803c86339f659cae39 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

3. Revisió de la Memòria econòmica abreujada (Annex B). S'han revisat els següents punts:

   3.a) Que la informació econòmica continguda en la Memòria està suportada per una relació classificada de les despeses i inversions de l'activitat subvencionada, amb identificació del creditor i del document –factura o document admissible segons la normativa de la subvenció–, el seu import, data d'emissió i, si escau, data de pagament.

   3.b) Que l'entitat disposa de documents originals acreditatius de les despeses justificades, conforme a el que es preveu en 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

   3.c) Que les despeses i inversions que integren la relació compleixen els requisits per a tenir la consideració de despesa subvencionable, conforme a el que s'estableix en l'article 31 de la Llei General de Subvencions.

   3.d) S'ha verificat que els costos indirectes imputats responen a un sistema de repartiment raonable i que està degudament detallat en la relació de despeses justificades.

   3.e) Que l'entitat no disposa cap l'import de la despesa subvencionable superi les quanties establertes en la Llei 30/2007, de 30 d'octubre, de Contractes del Sector públic per al contracte menor.

   3.f) Que s'han classificat correctament, d'acord amb el contingut de les bases reguladores, les despeses i inversions en la Memòria econòmica.

   3.g) Que l'entitat no té cap subcontractació, total o parcial, amb tercers de l'activitat subvencionada en els termes previstos en l'article 29 de la Llei General de Subvencions.

   3.h) Que es produeix la necessària coherència entre les despeses i inversions justificats i la naturalesa de les activitats subvencionades.

4. S'ha verificat si ell beneficiari ha percebut altres subvencions vinculada a aquesta activitat i s'ha obtingut la documentació suport corresponent.

5. Altres procediments aplicats:

   5.a) S'ha verificat que la Llar d'Infants està al corrent de pagament en Seguretat Social e Hisenda

   5.b) Comprovació de la realització efectiva dels pagaments de les despeses subvencionables.

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

Codi Segur de Verificació (CSV): dd803c86339f659cae39 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

5.c) S'ha verificat que l'import de la subvenció ha estat destinat majoritàriament a la minoració de les quotes d'escolarització dels alumnes de la Llar d'Infants relatives al curs 2019/2020.

6. S'ha obtingut la carta de manifestacions.

Donat que aquest treball, per la seva naturalesa, no té la natura d'auditoria de comptes ni es troba sotmès a la Llei 22/2015, 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 sigut requerida per la realització del nostre treball amb l'abast establert al paràgraf anterior.

4.- 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'ASSOCIACIÓ PEDAGÒGICA MAINADA per la percepció de la subvenció a que es refereix l'apartat 1 anterior."

En relació als certificats d'estar al corrent de les obligacions tributàries i amb la Seguretat Social, l'entitat no els ha presentat amb la justificació atès que en el formulari de sol·licitud de la subvenció, l'Associació va marcar la graella conforme:

"D'acord amb l'establert a la Llei 11/2007, de 22 de juny, d'accés electrònic dels ciutadans als serveis públics, amb la presentació d'aquesta sol·licitud, AUTORITZO expressament a la Diputació de Barcelona per tal que obtingui de forma directa de les entitats competents l'acreditació d'estar al corrent d'obligacions tributàries i amb la Seguretat Social."

<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 2021, relatiu a la "Tramitació administrativa de la despesa: 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, en el cas d'operacions O vinculades al pagament de subvencions, caldrà que en el seu tràmit s'acompanyi un informe del responsable del centre gestor promotor en que es posi de manifest:

a) Que s'ha justificat total o parcialment la subvenció concedida i :

• Que dona la seva conformitat amb el contingut del compte justificatiu,

• Que l'import de la subvenció s'ha destinat íntegrament a finançar l'actuació per a la qual fou concedida,

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

Codi Segur de Verificació (CSV): dd803c86339f659cae39 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

• 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 d ela Llei general de subvencions.

Que no s'ha acordat per l'òrgan concedent cap mesura cautelar de retenció dels pagaments pendents d'abonar referits a la mateixa subvenció."

S'ha validat que existeix a l'expedient l'informe de conformitat de pagament, emès per la gerent de la Gerència de Serveis d'Educació en data 25 de novembre de 2021, d'acord amb la base d'execució 24.6 del Pressupost de la Diputació de Barcelona per a l'exercici 2021.

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 **6 de maig de 2021,** l'Associació va presentar la sol·licitud de subvenció. En relació als certificats d'estar al corrent de les obligacions tributàries i amb la Seguretat Social, s'ha comprovat que en el formulari de sol·licitud de la subvenció, l'Associació va marcar la graella conforme:

"D'acord amb l'establert a la Llei 11/2007, de 22 de juny, d'accés electrònic dels ciutadans als serveis públics, amb la presentació d'aquesta sol·licitud, AUTORITZO expressament a la Diputació de Barcelona per tal que obtingui de forma directa de les entitats competents l'acreditació d'estar al corrent d'obligacions tributàries i amb la Seguretat Social."

Posteriorment, en data **13 d'octubre de 2021**, l'Associació va presentar el compte justificatiu amb aportació d'informe d'auditor de la subvenció rebuda. I el centre gestor va emetre un informe de conformitat de pagament en data 25 de novembre de 2021.

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

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

Codi Segur de Verificació (CSV): dd803c86339f659cae39 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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 desembre de 2021**, ambdós amb resultat positiu.

Posteriorment, en data **23 de desembre de 2021**, la Diputació va fer efectiu el pagament de la subvenció concedida per un import de 22.662,87 euros.

g) Finançament de les activitats subvencionades

D'acord amb la documentació presentada per l'Associació (Annex B), el cost final de l'activitat ha ascendit a 378.444,22 euros i s'ha finançat de la següent manera:

Estructura de finançament final de l'activitat	Curs 2019-2020 (€)
Quotes d'escolarització	243.782,10
Subvenció Generalitat de Catalunya	38.727,60
Subvenció Generalitat de Catalunya (covid-19)	35.400,00
Subvenció Diputació de Barcelona	22.662,87
Recursos Propis (*)	37.871,65
Total	**378.444,22**

L'Associació, segons l'Annex B – *Memòria Econòmica Abreujada*, ha ingressat per subvencions un total de 96.790,47 euros, corresponents a les subvencions de la Generalitat de Catalunya i de la Diputació de Barcelona.

Al mateix Annex B, l'Associació declara que les despeses totals es distribueixen de la següent manera:

Despeses	Curs 2019-2020 (€)
Personal (sous i salaris)	172.311,91
Despeses corrents en béns i serveis (funcionament)	206.132,31
Total	**378.444,22**

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): dd803c86339f659cae39 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 la baixa del 0,7%, que ascendeix a 2.651,69 euros.

L'entitat declara al punt 3 de l'Annex A del compte justificatiu amb aportació d'informe d'auditor que "Per un error de comptabilització, a la sol·licitud de subvenció es van imputar més despeses de funcionament i de personal que les que han tingut realment durant el curs 2019-2020. Les despeses de funcionament i de personal reals estan reflectides a l'Annex B."

Despeses Curs 2019-2020 (€)	Previst (€)	Reals (€)
Personal (sous i salaris)	174.673,59	172.311,91
Despeses corrents en béns i serveis (funcionament)	206.422,02	206.132,31
Total	**381.095,61**	**378.444,22**

VII. CONCLUSIONS

Com a resultat del treball realitzat no s'han observat fets o circumstàncies que poguessin suposar incompliments de la normativa aplicable o de les condicions imposades a l'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 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): dd803c86339f659cae39 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Metadades del document

Núm. expedient	2022/0014371
Tipus documental	Informe
Títol	Inf_CFin_Subv_PRIV_Associació pedagògica Mainada

Signatures

Signatari		Acte	Data acte
Mireia Gutierrez Uriel (TCAT)	Responsable de Control Financer de Subvencions	Signa	04/11/2022 13:49
Mireia González Miret (TCAT)	Cap de Secció de Control Financer-Diba	Signa	04/11/2022 13:51

Validació Electrònica del document

Codi (CSV)	Adreça de validació	QR
dd803c86339f659cae39	https://seuelectronica.diba.cat	

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

Codi Segur de Verificació (CSV): dd803c86339f659cae39 Adreça de validació: 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 3
III. OBJECTE I ABAST DELS TREBALLS DE CONTROL 6
III.1. Objectiu i abast 6
III.2. Òrgan encarregat de realitzar el control 6
III.3. Limitacions a l'abast dels treballs de control 7
III.4. Estructura de l'informe i treballs efectuats 7
III.5. Procediment de control 11
IV. PRINCIPALS MAGNITUDS I SELECCIÓ DE LA MOSTRA 12
IV.1. Procediment de determinació de la mostra 12
IV.2. Identificació dels beneficiaris i expedients objecte de control 13
V. RESULTAT DE LA FISCALITZACIÓ DELS PROCEDIMENTS ADMINISTRATIUS DE CONCESSIÓ 14
VI. AL·LEGACIONS 15
VII. CONCLUSIONS 15
VIII. INFORME DE CONTROL FINANCER SOBRE EL BENEFICIARI 16

ANNEX. Informe de control financer de subvencions d'entitats privades:

- Moviment Coral Català

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

Codi Segur de Verificació (CSV): e56997e848c3bdd3ef3f Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

I. INTRODUCCIÓ[1]

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 2022 (en endavant, PACF 2022), del qual es va donar per assabentat el Ple en sessió de 27 de gener de 2022.

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 2022 estableix que el control financer de les subvencions s'exercirà respecte els beneficiaris de subvencions, atorgades amb càrrec als pressupostos de la Diputació i de les entitats que formen part del seu sector públic.

Constituiran el control financer de subvencions les actuacions a desenvolupar en compliment de l'article 44 de la Llei 38/2003, general de subvencions (LGS), sobre beneficiaris de subvencions atorgades amb càrrec als pressupostos de la Diputació, d'acord amb el que indica la base 29 de les del pressupost per a l'exercici 2021.

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 2022 referits a:

- L'adequat procediment de concessió de subvencions, tenint en compte que el procediment de concessió directa és de caràcter excepcional (risc d'aplicació inadequada del procediment subvencional).

[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): e56997e848c3bdd3ef3f Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- Possibles defectes o incorreccions en els documents justificatius de la despesa, com, presentació en els terminis establerts, d'acord amb els requisits exigits a la normativa reguladora corresponent i formulació de requeriments d'esmena quan sigui necessari (risc de justificació incorrecta o inadequada).
- Elegibilitat de les despeses justificades, d'acord amb l'establert a la normativa reguladora de les subvencions: no estar directament vinculades a l'activitat subvencionada o despeses expressament considerades no elegibles en els instruments reguladors de la subvenció (risc de justificació incorrecta o inadequada)
- Possibles situacions de sobre finançament.
- Justificació dels premis i beques

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.

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.A.4 del PACF 2022, en els termes que s'exposen a l'apartat següent.

D'acord amb el previst a l'apartat III del PACF 2022, s'analitzarà i es valorarà la gestió dels centres gestors adscrits a les direccions o gerències amb el control financer sobre una mostra representativa de la població total d'operacions i expedients de la Diputació de Barcelona.

D'aquesta mostra representativa de la població total, la Gerència de Serveis de Cultura ha estat seleccionada d'entre els centres gestors als quals s'efectuaran treballs de control financer, amb relació a l'exercici 2021.

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

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

Codi Segur de Verificació (CSV): e56997e848c3bdd3ef3f Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

representativa de les operacions i expedients que són objecte de control financer en els termes del PACF 2022 i del RD 424/2017.

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

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

II.1. Marc normatiu

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

- **Normativa estatal**

  - Llei 38/2003, General de Subvencions, de 17 de novembre.

  - Reial Decret 887/2006, de 21 de juliol, que aprovà el Reglament de la Llei General de Subvencions.

  - Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals.

  - Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el Capítol primer del Títol sisè de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les hisendes locals, en matèria de pressupostos.

  - Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la qual s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals, modificada per l'Ordre HAP/419/2014, de 14 de març.

  - Llei 30/1992, de 26 de novembre, de les Administracions Públiques i del Procediment Administratiu Comú.

  - Llei 39/2015, d'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques.

  - Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic.

  - 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

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

Codi Segur de Verificació (CSV): e56997e848c3bdd3ef3f Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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.

- Resolució de 30 de juliol de 2015, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, per la que es dicten instruccions per l'exercici del control financer permanent.

- Resolució d'1 de febrer de 2022, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, per la que es modifica la del 30 de juliol de 2015, per la que es dicten instruccions per l'exercici del control financer permanent.

- 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 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.

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

Codi Segur de Verificació (CSV): e56997e848c3bdd3ef3f Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- 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.

  - 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): e56997e848c3bdd3ef3f Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

III. OBJECTE I ABAST DELS TREBALLS DE CONTROL [2]

III.1. Objectiu i abast

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

a) L'adequada tramitació de l'expedient administratiu de concessió en règim de concurrència competitiva o de concessió directa.

b) L'adequada i correcta valoració de les sol·licituds d'acord amb els criteris de valoració establerts.

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

a) L'adequada i correcta obtenció de la subvenció per part del beneficiari.

b) El compliment per part de beneficiaris de les seves obligacions en la gestió i aplicació de la subvenció.

c) L'adequada i correcta justificació de la subvenció per part de beneficiaris.

d) La realitat i la regularitat de les operacions que, d'acord amb la justificació presentada per beneficiaris, han estat finançades amb la subvenció.

e) L'adequat i correcte finançament de les activitats subvencionades.

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

III.2. Òrgan encarregat de realitzar el control

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

[2] Aquest apartat ha estat objecte d'ajustos puntuals per concretar i especificar la redacció d'algun dels aspectes especificats

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

Codi Segur de Verificació (CSV): e56997e848c3bdd3ef3f Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

La Intervenció General, d'acord amb el PACF 2022, 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:

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 67 del RLGS. I més concretament, que es tracti de subvencions

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

Codi Segur de Verificació (CSV): e56997e848c3bdd3ef3f Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Codi Segur de Verificació (CSV): e56997e848c3bdd3ef3f Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

o s'estableixi una puntuació mínima per a tenir la condició de beneficiari.

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

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

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

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

Es comprova que la despesa disposada a favor de les entitats beneficiàries s'ha imputat als econòmics pressupostaris correctes, d'acord amb allò establert a l'Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la qual s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals, modificada per l'Ordre HAP/419/2014, de 14 de març.

7) Import de la subvenció:

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

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

8) Subvencions formalitzades a través de conveni:

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

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

Codi Segur de Verificació (CSV): e56997e848c3bdd3ef3f Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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:

  - Moviment Coral Català

- 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.

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

Codi Segur de Verificació (CSV): e56997e848c3bdd3ef3f Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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 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:

Moviment Coral Català

- *Els comptes anuals dels exercicis 2020 i 2021 aprovats per l'Assemblea general o l'òrgan competent (Estats Financers i Memòria).*

- *Presentació dels comptes anuals dels exercicis 2020 i 2021 al Protectorat de la Generalitat de Catalunya, si escau.*

- *Extracte bancari del cobrament de la subvenció objecte de control.*

- *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).*

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

Codi Segur de Verificació (CSV): e56997e848c3bdd3ef3f Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- *Materials de difusió de l´activitat subvencionada que incloguin el logotip de la Diputació de Barcelona, tal com estipula el punt 5d de l'apartat tercer del decret d'aprovació de l'atorgament de la subvenció.*

- *Informes d'auditoria de l'exercici d'imputació de les subvencions esmentades, si escau.*

- *Presentació de l'impost de societats (model 200) dels exercicis 2020 i 2021.*

- *Certificat de l'aprovació dels comptes anuals de l'exercici 2020.*

- *Comunicació de la targeta d'identificació fiscal amb el canvi de domicili.*

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 III.4 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 2022, 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 2021 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): e56997e848c3bdd3ef3f Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

La mostra dels beneficiaris s'ha determinat a partir de la població corresponent al 2021 en base a l'aplicació de tècniques de mostreig, en els termes de l'article 30 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 2022.

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 2021 incloent també altres pagaments efectuats en exercicis anteriors o següent si es corresponen amb un mateix expedient de concessió.

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.

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 2022 finalment s'han seleccionat un total de 16 expedients d'entitats privades seleccionades en els termes següents:

- Les 13 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 5 restants en base a l'aplicació d'una fórmula estadística aleatòria.
- 2 entitats perceptores de subvencions per un import agregat de fins a 20.000 euros, de les quals 1 es correspon a la de més import i 1 en base a l'aplicació d'una fórmula estadística aleatòria.

Finalment, s'ha afegit una entitat addicional en base a l'aplicació del criteri de l'auditor tenint en compte els indicis de risc.

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:

- Moviment Coral Català

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	Subvenció destinada per a la realització del projecte " Innovació i formació per al foment del cant coral a Catalunya 2020"	Concessió directa no Nominativa	2020/ 0012218	20.000,00 €

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): e56997e848c3bdd3ef3f 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. Habilitació i justificació de la concessió directa de la subvenció

En relació al Moviment Coral Català, 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'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

En relació a la subvenció destinada a finançar l'activitat de "Innovació i formació per al foment del cant coral a Catalunya 2020" , 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 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 les entitats beneficiàries s'ha imputat als econòmics pressupostaris correctes, tot d'acord amb el què s'estableix a l'Ordre EHA/3565/2008, modificada per l'Ordre HAP/419/2014, de 14 de març.

5. Import de la subvenció

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

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): e56997e848c3bdd3ef3f Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

	Subvenció concedida (€)	Total cost activitat (€)	% Subv/Cost
Moviment Coral Català	20.000,00	41.400,00	48,31%

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. 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 7 d'octubre de 2022, 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.

VII. CONCLUSIONS

Els treballs de fiscalització s'han efectuat sobre una subvenció atorgada pel procediment de concessió directa no nominativa, vinculada a un expedient administratiu.

De l'examen efectuat en base a les proves realitzades ha estat satisfactori i no se'n desprenen incidències.

No obstant, cal assenyalar que al marge que el procediment de concessió directa pugui estar 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 aquest procediment 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): e56997e848c3bdd3ef3f Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

A més, convé assenyalar que si, en general, la subvenció concedida supera el 50% del cost de l'activitat a què s'ha aplicat, d'acord amb l'establert a l'art. 9.3 de l'OGS, cal justificar la necessitat de superar aquest percentatge a l'expedient.

VIII. INFORME DE CONTROL FINANCER SOBRE EL BENEFICIARI

La proposta d'informe de control financer de l´entitat analitzada, en tant que és beneficiària de les subvenció concedida, s'adjunta a l'annex d'aquest informe:

- Annex. Informe de control financer de subvencions d'entitats privades: Moviment Coral Català.

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): e56997e848c3bdd3ef3f Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Metadades del document

Núm. expedient	2022/0014371
Tipus documental	Informe
Títol	Inf_CFin_Subv_PRIV_GSCultura.pdf

Signatures

Signatari		Acte	Data acte
Mireia Gutierrez Uriel (TCAT)	Responsable de Control Financer de Subvencions	Signa	04/11/2022 12:02
Mireia González Miret (TCAT)	Cap de Secció de Control Financer-Diba	Signa	04/11/2022 13:29

Validació Electrònica del document

Codi (CSV)	Adreça de validació	QR
e56997e848c3bdd3ef3f	https://seuelectronica.diba.cat	

INFORME DE CONTROL FINANCER DE SUBVENCIONS D'ENTITATS PRIVADES

MOVIMENT CORAL CATALA
V61492294

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 2022 preveu que el control intern de la gestió econòmica de la corporació s'efectuarà de conformitat amb el que es disposa en el capítol IV del títol VI del TRLRHL, el Reial Decret 424/2017, les *Instruccions de control de la Diputació de Barcelona* 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 de Barcelona pel 2021, aprovades per acord del Ple núm. 147, de 26 de novembre de 2020 i vigents en el marc del present control, regulen el marc d'actuació general i procedimental del control financer, tot remetent al PACF 2022 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): fcf116881934ae6bb5d2 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 2022 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 del

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

Codi Segur de Verificació (CSV): fcf116881934ae6bb5d2 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

TRLRHL, 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 2022, 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 2022 i en els termes especificats a l'informe corresponent als resultats dels treballs de control financer realitzats respecte la Gerència de Serveis de Cultura.

L'entitat Moviment Coral Català forma part d'aquesta mostra de beneficiaris.

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

Codi Segur de Verificació (CSV): fcf116881934ae6bb5d2 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 2022 respecte l'exercici 2021.

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 d'aprovació de l'atorgament de la subvenció, relatiu a les condicions a què queda subjecta la subvenció, s'informa que:

"1. La subvenció es destinarà a finançar el projecte Innovació i formació per al foment del cant coral a Catalunya 2020 del Moviment Coral Català que tindrà lloc durant l´any 2020.

2. El beneficiari haurà de justificar el cost total de l´activitat, amb indicació de si aquesta ha estat finançada amb càrrec a la subvenció concedida per la Diputació de Barcelona, amb fons propis del beneficiari o amb càrrec a subvencions rebudes d´altres ens concedents per a la mateixa finalitat.

3. La subvenció atorgada haurà de justificar-se abans del 31 de març de 2021, mitjançant la presentació de compte justificatiu amb un informe de l´auditor amb el contingut previst a l´article 74 del RLGS, sempre que:

- 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.

- 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 i hagi estat efectivament pagada amb anterioritat a la finalització del període de justificació.

S´estableixen les següents despeses elegibles, que han d´estar directament vinculades al projecte subvencionat:

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

Codi Segur de Verificació (CSV): fcf116881934ae6bb5d2 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- Despeses del temps de dedicació al projecte per part del personal integrat en l´estructura de l´entitat.
- Contractació de personal extern per a la producció de les activitats (instrumentistes, ponents, compositors i professorat, edicions musicals, producció...)
- Despeses de lloguer d´espais i d´instruments.
- Despeses de transport i allotjament dels cors.
- Adquisició de partitures.
- Despeses d´assegurances.
- Despeses informe d´auditor.
- Despeses indirectes fins a un 5% de les despeses directes imputades a la subvenció.

Atesa la declaració d'estat d'alarma aprovada per l'Estat i les actuals regulacions i possibles 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, es consideraran també despeses subvencionables les anteriorment esmentades encara que l'activitat no s'hagi pogut realitzar, totalment o parcialment.

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 beneficiari 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 5d de l'apartat tercer del decret d'aprovació de l'atorgament de la subvenció, "els preceptors de subvencions concedides per la Diputació de Barcelona, s'obliguen a executar les activitats subvencionades de conformitat amb els principis de bona administració, bona fe i presumpció de legalitat, així com a la seva justificació." En concret:

> "d) Els beneficiaris 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 amb el contingut previst a l´article 74 del RLGS, sempre que:

    - 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): fcf116881934ae6bb5d2 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- 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.

– 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, en relació a l'anàlisi financer:

      - *Els comptes anuals dels exercicis 2020 i 2021 aprovats per l'Assemblea general o l'òrgan competent (Estats Financers i Memòria).*

      - *Presentació dels comptes anuals dels exercicis 2020 i 2021 al Protectorat de la Generalitat de Catalunya, si escau.*

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

Codi Segur de Verificació (CSV): fcf116881934ae6bb5d2 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- *Extracte bancari del cobrament de la subvenció objecte de control.*
- *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).*
- *Materials de difusió de l´activitat subvencionada que incloguin el logotip de la Diputació de Barcelona, tal com estipula el punt 5d de l'apartat tercer del decret d'aprovació de l'atorgament de la subvenció.*
- *Informes d'auditoria de l'exercici d'imputació de les subvencions esmentades, si escau.*
- *Presentació de l'impost de societats (model 200) dels exercicis 2020 i 2021.*
- *Certificat de l'aprovació dels comptes anuals de l'exercici 2020.*
- *Comunicació de la targeta d'identificació fiscal amb el canvi de domicili.*

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

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 2022, 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): fcf116881934ae6bb5d2 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): fcf116881934ae6bb5d2 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): fcf116881934ae6bb5d2 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.

IV. DESCRIPCIÓ DEL BENEFICIARI

El Moviment Coral Català (entitat, en endavant) és la confederació, que des de l´any 1995, agrupa diverses federacions corals de Catalunya i representa més de 700 entitats corals disseminades per tot el territori català.

L'entitat es va constituir en confederació autònoma, d'acord amb l´Acta de Constitució que es va celebrar el 26 de novembre del 1995 a la ciutat de Manresa on es van reunir el President de la Federació de Cors de Clavé, el President del Secretari de Corals Infantils de Catalunya, la Presidenta de les Corals Juvenils de Catalunya i el President de la Federació Catalana d´Entitats Corals per constituir una Associació de caràcter cultural, la qual té per objecte primordial el cant coral català.

Per tal de formalitzar aquesta voluntat, els socis fundadors ACORDEN:

- "Primer: Que constitueixen el Moviment Coral Català en confederació autònoma amb les finalitats essencials de coordinar i impulsar les activitats de les Federacions membres per tal de millorar-ne l´eficàcia, aconseguir-ne major difusió i assolir els ideals de la música coral catalana: qualitat, germanor i afirmació nacional.

- Segon: Que el Moviment Coral Català tindrà per àmbit d´actuació el propi de l´àrea cultural catalana.

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

Codi Segur de Verificació (CSV): fcf116881934ae6bb5d2 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- Tercer: Que els fundadors del Moviment Coral Català es constitueixen en Junta Gestora fins que, formalitzats els tràmits, es realitzi la primera Assemblea General.

- Quart: Que s´aproven els Estatuts pels quals es regirà el Moviment Coral Català, que consten de cinc capítols i vint-i-set articles.

- Cinquè: Que es procedeixi a legalitzar la present Associació."

Consta a l'expedient el certificat emès en data 26 de juliol de 2011 per la Cap de la Secció de Publicitat Registral i de Coordinació Administrativa mitjançat el qual es certifica que l'entitat Moviment Coral Català de Barcelona, consta inscrita des de l'1 d´octubre de 1996 amb número 287 de la secció 2a de la demarcació de Barcelona del Registre d´Associacions de la Generalitat de Catalunya.

En relació al canvi de domicili de la seu social de l'entitat, consta a l'expedient que en data 26 de juliol de 2011, la Direcció General de Dret i d'Entitats Jurídiques de la Generalitat de Catalunya comunica a l'entitat que s'ha realitzat l'assentament d'inscripció corresponent en el Registre d'Associacions.

L'Agència Tributària comunica la targeta acreditativa del NIF de l'entitat mitjançant un document signat electrònicament en data 21 de setembre de 2015 i que recull les dades de la Targeta d´identificació fiscal, on consten:

- Denominació o Raó social: MOVIMENT CORAL CATALA
- Número d´identificació fiscal definitiu: V61492294
- Domicili Social: Plaça Victor Balaguer, Núm. 5 08003 Barcelona
- Domicili Fiscal: Plaça Victor Balaguer, Núm. 5 08003 Barcelona
- Administració de la AEAT: 08602 COLOM
- Data N.I.F. Definitiu: 5 de novembre de 1997

Consta a l'expedient el certificat, de data 15 de juny de 2011, de l'acord de modificació dels estatuts de l'associació celebrat en la reunió de l'Assemblea General Extraordinària de l'associació celebrada en data 10 de juny de 2011 i mitjançant la qual van aprovar l'acord de modificar la totalitat dels estatuts de l'associació d'acord amb la legislació vigent.

Consta inscrita la modificació dels Estatuts al Registre d'Associacions de la Generalitat de Catalunya en data de resolució 8 de setembre de 2011, segons la resolució del director general de Dret i d'Entitats Jurídiques emesa en data 16 de setembre de 2011 (amb registre de sortida 4 d'octubre de 2011).

D'acord amb l'article 2 dels citats estatuts, els fins de l'associació són:

a) "Assessorar i orientar les federacions membres garantint-ne la independència.

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

Codi Segur de Verificació (CSV): fcf116881934ae6bb5d2 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

b) Impulsar, donar suport i si s´escau coordinar i col·laborar en les activitats de les federacions membres per tal de millorar-ne l´eficàcia i aconseguir-ne millor difusió.
c) Articular tots els actors implicats en la músic coral, fent possible un creixement i millora de la pràctica coral.
d) Garantir la màxima presència i visibilitat del cant coral català en totes les seves dimensions a nivell nacional, estatal i internacional.

En queda exclòs tot ànim de lucre."

D'acord amb l´article 3:

1. El domicili social del MCC s´estableix a Barcelona, i radica al carrer Via Laietana, núm. 54
2. Les funcions d´aquesta associació s´exerceixen majoritàriament a Catalunya, sense que aquest àmbit d´acció sigui excloent..

En relació als òrgans de govern:

Consta a l'expedient el certificat emès per la secretària amb el vist-i-plau de la presidenta en data 30 d'abril de 2019 mitjançant el qual es certifica que:

"La junta directiva de l'esmentada entitat, reunida el dia 26 d´abril del 2019, ha atorgat els poders de representació a Isabel Marina Velázquez Barrera [...], tresorera, a fi de sol·licitar les ajudes que ofereix la Generalitat de Catalunya a través del Departament de Cultura, i la Diputació de Barcelona."

D´acord amb l´article 4.1 del Decret 206/1999, de 27 de juliol, pel qual s´aprova el Reglament d´organització i funcionament del Registre d´Associacions, han estat inscrits al Registre d'Associacions de la Generalitat els canvis en la composició de la Junta Directiva de l'associació aprovats en data 12 de setembre de 2019 i que és tal i com segueix a continuació:

- Presidenta: Mercè Cano Nogué (a renovar el 23/07/2023).
- Vicepresident: Josep Muñoz Costa (a renovar 23/07/2023).
- Secretària: Montserrat Gual Serra (a renovar: 23/07/2023).
- Tresorera: Isabel Marina Velázquez Barrera (a renovar: 23/07/2023).
- I vocal.

Aquests canvis van ser inscrits al Registre d'Associacions de la Generalitat de Catalunya i van ser comunicats a l'entitat el 25 de gener de 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): fcf116881934ae6bb5d2 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'associació, el detall de la subvenció és tal com segueix:

Centre gestor	Objecte	Tipus d'expedient	Número d'expedient	Import (€)
Gerència de Serveis de Cultura	Subvenció destinada per a la realització del projecte "Innovació i formació per al foment del cant coral a Catalunya 2020"	Concessió directa no nominativa	2020/ 0012218	20.000,00 €

El detall del pagament realitzat és tal i com segueix a continuació:

Any	Imports	Aplicació pressupostària	Data de pagament
2021	20.000,00 €	G/40100/33400/48900	30/03/2021

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 aquest sentit, cal assenyalar, que ens han lliurat el cobrament bancari de la subvenció, així com els majors dels comptes 600 de despeses, i el comprovant de la presentació de l'impost de societats dels exercicis 2020 i 2021 en dates 15 de juliol de 2021 i 11 de juliol de 2022.

També ens han lliurat el certificat de l'aprovació dels comptes anuals de l'exercici 2020 emès per la tresorera en data 20 de juliol de 2022 mitjançant el qual es certifica: "Que les comptes anuals del Moviment Coral Català corresponents a l'exercici 2020 van ser aprovades per unanimitat el 8 de juliol de 2021."

D'acord amb els Estatuts de l'entitat, d'acord amb **l'article 9**, l'Assemblea General té algunes de les facultats següents, entre d'altres:

- "Modificar els estatuts.

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

Codi Segur de Verificació (CSV): fcf116881934ae6bb5d2 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- 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 del MCC i aprovar la gestió feta per l´òrgan de govern.
- Sol·licitar la declaració d´utilitat pública.
- Aprovar el reglament de règim interior."

Article 11.

- "L´Assemblea és convocada per l´òrgan de govern mitjançant una convocatòria que ha de contenir, com a mínim, l´ordre del dia, el lloc, la data i l´hora de la reunió.
- La convocatòria s´ha de comunicar quinze dies abans de la data de la reunió, individualment i mitjançant un escrit [...].
- Les reunions de l´Assemblea General, les presideix el president o presidenta de l´associació. Si no hi és, l´han de substituir, successivament, el vicepresident o vicepresidenta o el/la vocal de més edat de la Junta.[...]
- El secretari o la secretària redacta l´acta de cada reunió que han de signar ell/a i el president o presidenta, amb un extracte de les deliberacions, el text dels acords adoptats, el resultat numèric de les votacions i la llista de les persones assistents [...]."

L'article 17 recull les facultats de la Junta Directiva i que, algunes de les quals, són:

- Representar, dirigir i administrar l´associació de la manera més àmplia que reconegui la Llei; així mateix, complir les decisions preses per l´Assemblea General d´acord amb les normes, instruccions i directrius que aquesta Assemblea estableixi.
- 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.
- Proposar a l´Assemblea General la defensa dels interessos de l´associació.
- 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.
- Inspeccionar la comptabilitat i preocupar-se perquè els serveis funcionin amb normalitat.

D'acord amb **l'article 23**, **"**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 el llibre de caixa. Signa els rebuts de quotes i altres documents de tresoreria. Paga les factures aprovades per la Junta Directiva [...]."

L'article 24 estableix que "el secretari/ària ha de custodiar la documentació de l´associació, aixecar, redactar i signar les actes de les reunions de l´Assemblea General

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

Codi Segur de Verificació (CSV): fcf116881934ae6bb5d2 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

i la Junta Directiva, redactar i autoritzar els certificats que calgui lliurar i també portar el llibre de registre de socis i sòcies."

Finalment, en relació a l'exercici econòmic, **l'article 29** recull que "l´exercici econòmic coincideix amb l´any natural i queda tancat el 31 de desembre."

Així mateix, **l'article 30.2** estableix que "cada dos anys, coincidint amb les assemblees en les quals hi ha eleccions, s´elegiran dos auditors interns, els quals han de ser persones que voluntàriament es presentin, les quals han de ser membres d'alguna de les entitats membres actius i que no poden pertànyer a la mateixa associació de què forma part el tresorer en aquell moment [...]."

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

D'acord amb **l'article 17** dels Estatuts de l'entitat, entre les facultats de la Junta Directiva, en el seu apartat f) es fa referència a la capacitat 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.

L'entitat ens ha aportat el model 200 d'impost de societats de l'exercici 2020 presentat en data 15 de juliol de 2021 i també el model 200 d'impost de societats de l'exercici 2021 presentat en data 11 de juliol de 2022.

Els estats adjunts en els comptes anuals dels exercicis 2020 i 2021 són els resumits a continuació.

- Balanç de situació

Pels exercicis 2020 i 2021 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*):

	2021		2020	
	Actiu	**Passiu**	**Actiu**	**Passiu**
Actiu no corrent	284,61		2.687,90	
Actiu corrent	91.295,99		67.308,58	
Patrimoni Net		24.755,86		13.422,28
Passiu no corrent				
Passiu corrent		66.824,74		56.574,20
TOTAL	91.580,60	91.580,60	69.996,48	69.996,48

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

Codi Segur de Verificació (CSV): fcf116881934ae6bb5d2 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

➢ Compte de pèrdues i guanys

Les principals magnituds del compte de resultats de l'Associació per als exercicis 2020 i 2021 són les següents (*en euros*):

	2021	2020
1. Ingressos per les activitats	9.115,04	2.150,00
4. Aprovisionaments		(-) 8.603,04
5. Altres ingressos de les activitats	229.243,00	187.236,00
7. Altres despeses d'explotació	(-) 226.578,56	(-) 186.250,67
8. Amortització de l'immobilitzat	(-) 2.403,29	(-) 4.713,23
10. Altres resultats	109,40	(-) 90,00
Resultat d'explotació [A]	**9.485,59**	**(-) 10.270,94**
12. Ingressos financers	-	-
13. Despeses financeres	-	-
Resultat financer [B]	-	-
Resultat abans d'impostos [A+ B]	9.485,59	(-) 10.270,94
Resultat de l'exercici	9.485,59	**(-) 10.270,94**

El resultat de l'exercici 2020 ascendeix a 10.270,94 euros de pèrdua, essent el de l'exercici 2021 de 9.485,59 euros de benefici.

V.2. Conciliació de les transferències

L'Associació, segons el compte de Pèrdues i Guanys ha rebut com a altres ingressos d'explotació (compte 740) un total de 186.000,00 euros i com a altres subvencions, donacions, llegats transferits al resultat de l'exercici (compte 747) un total de 1.236 euros per l'any 2020. L'import total d'altres ingressos de les activitats ascendeix a 187.236,00 euros, segons el detall següent:

Entitats	2020 (€)	%
Generalitat de Catalunya	160.000,00	85,45%
Diputació de Barcelona	**20.000,00**	**10,68%**
Ajuntament de Barcelona	6.000,00	3,20%
Donacions	1.236,00	0,66%
Subvencions, donacions i altres ingressos	**187.236,00**	**100%**

En relació a la comptabilitat de la subvenció objecte de fiscalització, expedient 2020/0012218, segons la comptabilitat de la Diputació, han estat de 20.000,00 euros en l'exercici 2021. 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): fcf116881934ae6bb5d2 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Total aportacions de la Diputació per a l'exercici 2021 (segons SAP)	**20.000**
(-) Aportació de la Diputació registrada per l'Associació en el 2020, i reconeguda per la Diputació en el 2021.	(-) 20.000
(+) Aportació per activitats del 2020 registrada per l'Associació en el 2020 i reconeguda per la Diputació en el 2021.	(+) 20.000
Total aportacions de la Diputació, segons l'Associació 2020	**20.000**

El saldo que l'Associació té pendent de cobrar amb la Diputació a 31 de desembre de 2020 ascendeix a 20.000 euros i correspon a l'aportació per a l'exercici 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 2021, essent la data comptable de pagament el 30 de març de 2021. S'ha comprovat que el comprovant bancari de l'entitat presenta data de cobrament de la subvenció de 30 de març de 2021.

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 (2020), 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 2020/0012218

Objecte	**Subvenció per a la realització del projecte " Innovació i formació per al foment del cant coral a Catalunya 2020"**
Import subvenció	**20.000,00 €**
Tipus d'expedient	**Subvenció concessió directa**
Procediment	**Concessió directa no nominativa**
Centre gestor	**Gerència de Serveis de Cultura**
Aplicació pressupostària	**G/40100/33400/48900**

En data 2 de juliol de 2020, l'entitat va presentar la sol·licitud de subvenció a través de la seu electrònica de la corporació, per a dur a terme el Projecte "Innovació i formació pel foment del cant coral a Catalunya" que inclou diverses activitats a realitzar al llarg de l'any tals com la trobada del Cor Jove Nacional de Catalunya, la organització d'una nova edició del concurs de composició jove, encàrrecs de composicions per a cors, Premis Josep Anselm Clavé de cant coral a Catalunya...

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

Codi Segur de Verificació (CSV): fcf116881934ae6bb5d2 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

A més, amb motiu de la COVID19 l'entitat ha dissenyat una sèrie d'activitats, sota el títol del Cant Coral Confinat, destinades a fomentar el cant coral en temps de pandèmia, i a formar els seus cors per poder adaptar-se a la nova normalitat.

En data 24 de juliol de 2020 s'emet un informe acreditatiu dels motius que justifiquen la concessió directa fonamentada a l´article 16.3.c) de l´Ordenança general de subvencions de la Diputació de Barcelona on es motiva la concessió de la subvenció amb la justificació detallada de les raons que acrediten l´interès públic, econòmic i humanitari i es proposa la concessió d´una subvenció directa per un import de 20.000,00 euros amb càrrec a l´aplicació pressupostària G/40100/33400/48900.

En data 27 de juliol de 2020 es presenta l´Informe de la funció interventora relatiu a l´aprovació de la concessió de la subvenció directa per a la realització del projecte "Innovació i formació per al foment del cant coral a Catalunya" al Moviment Coral Català amb resultat de fiscalització de conformitat.

Posteriorment, per decret núm. 7587, de la Presidència de la Diputació, en data 27 de juliol de 2020, es va aprovar l'atorgament d'una subvenció per concessió directa a l'entitat Moviment Coral Català per un import de 20.000,00 euros destinada a finançar el projecte Innovació i formació per al foment del cant coral a Catalunya 2020 d´acord amb l´apartat c) de l´article 16.3 de l´Ordenança de Subvencions.

La despesa autoritzada i disposada a favor de l'entitat ascendeix a 20.000,00 euros, amb càrrec a l'aplicació pressupostària G/40100/33400/48900 del pressupost de l'exercici 2020.

La notificació de l´aprovació de la concessió de la subvenció directa per a la realització del projecte "Innovació i formació per al foment del cant coral a Catalunya 2020" al Moviment Coral Català presenta data de registre de sortida de 29 de juliol de 2020. El justificant de recepció presenta data d'accés i acceptació de 29 de juliol de 2020.

L´apartat tercer del decret d'aprovació resol aprovar les condicions a què queda subjecte la subvenció i que es concreten en els punts següents:

1. "La subvenció es destinarà a finançar el projecte Innovació i formació per al foment del cant coral a Catalunya 2020 del Moviment Coral Català que tindrà lloc durant l´any 2020.

2. El beneficiari haurà de justificar el cost total de l´activitat, amb indicació de si aquesta ha estat finançada amb càrrec a la subvenció concedida per la Diputació de Barcelona, amb fons propis del beneficiari o amb càrrec a subvencions rebudes d´altres ens concedents per a la mateixa finalitat.

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

Codi Segur de Verificació (CSV): fcf116881934ae6bb5d2 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

3. La subvenció atorgada haurà de justificar-se abans del 31 de març de 2021, mitjançant la presentació de compte justificatiu amb un informe d´auditor amb el contingut previst a l´article 74 del RLGS [...].

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

4. El pagament de la subvenció es realitzarà d´un sol cop prèvia presentació dins dels terminis establerts de la documentació justificativa i abans del pagament el beneficiari haurà d´acreditar trobar-se al corrent de les seves obligacions tributàries i amb la Seguretat Social."

El punt cinquè de l´apartat tercer del decret d'aprovació recull l´obligació dels preceptors de subvencions concedides per la Diputació de Barcelona, d´executar les activitats subvencionades de conformitat amb els principis de bona administració, bona fe i presumpció de legalitat, així com a la seva justificació.

a) "El beneficiari d´una subvenció està obligat a sotmetre´s a les actuacions de comprovació o de control financer que realitzi la Intervenció General de la Diputació de Barcelona, i a aportar tota la informació que li sigui requerida en l´exercici de les actuacions i en relació a la subvenció concedida.
b) El pressupost presentat amb la sol·licitud és vinculant, si bé s´admetrà la possible compensació de desviacions entre les diverses partides que l´integren. En cas que hi hagi activitats que s´hagin vist afectades per les mesures adoptades per detenir el COVID-19, s´acceptaran les desviacions produïdes degudament justificades.
c) Els documents justificatius d´aplicació dels fons rebuts, s´han de conservar per un període no inferior als 6 anys, a comptar des de la finalització del termini de presentació de les justificacions.
d) Els beneficiaris 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.
e) Els beneficiaris hauran de comunicar la petició i/o obtenció de qualsevol subvenció pública concurrent que no s´hagi declarat amb la sol·licitud.
f) Els beneficiaris s´obliguen a adequar la seva activitat als principis ètics i a les regles de conducta que permetin assegurar el compliment dels principis d´igualtat, d´objectivitat i de transparència recollits a l´article 6.2 de la OGS.
g) La subvenció atorgada serà compatible amb qualsevol altra concedida per altres administracions o ens públics o privats. L´import total de les subvencions rebudes per la mateixa finalitat no podrà superar el cost total del projecte a desenvolupar."

D'acord amb el punt sisè de l'apartat tercer del decret d'aprovació, on s'especifiquen les condicions a què queda subjecta la subvenció, "s'entendrà acceptada la subvenció si el

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

Codi Segur de Verificació (CSV): fcf116881934ae6bb5d2 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

beneficiari 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 (cost inicial de l'activitat)	41.400,00
Import sol·licitat	20.000,00
Import concedit	20.000,00
Import concedit/pressupostat	48,31%

Estructura del cost de l'activitat 2020	TOTAL (€)
Import pressupostat (cost inicial de l'activitat)	41.400,00
Cost final de l'activitat	41.400,00
Import auditat	20.000,00
Import pagat	20.000,00
Import pagat/cost final de l'activitat	48,31%

Estructura de finançament de l'activitat	2020 (€)	
	Pressupost	Definitiu
Recursos propis	3.000,00	3.000,00
Subvencions d'altres administracions públiques: Generalitat de Catalunya	16.400,00	12.400,00
Subvencions d'altres administracions públiques: Ajuntament de Barcelona (ICUB)	2.000,00	6.000,00
Subvenció Diputació de Barcelona	20.000,00	20.000,00
Total	**41.400,00**	**41.400,00**

En relació a les possibles desviacions del cost de l'activitat respecte el pressupost presentat inicialment, no es constata cap desviació.

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 i per tant es dona compliment a l'article 9.2 de l'OGS.

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 **2 de juliol 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 per la Sra. Isabel Marina Velázquez Barrera que, d'acord amb la documentació que consta a l'expedient (certificat de poders i DNI), té poders de representació a fi de sol·licitar les ajudes que

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

Codi Segur de Verificació (CSV): fcf116881934ae6bb5d2 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

ofereix la Generalitat de Catalunya a través del Departament de Cultura, i la Diputació de Barcelona.

D'altra banda, s'ha comprovat que consta a l'expedient còpia de l'acta de constitució, del 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 de la Generalitat de Catalunya, amb número 287 de la secció 2a, de la demarcació de Barcelona.

En la sol·licitud s'annexen els següents documents:

- ANNEX 1. Memòria de l'activitat per la qual es demana la subvenció.

- ANNEX 2. Pressupost de l'activitat. El pressupost d'ingressos no ha d'incloure la subvenció sol·licitada a la Diputació de Barcelona.

- ANNEX 3. 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 4. 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 5. 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 (únicament en aquells casos en què l'import sol·licitat de subvenció sigui superior als 10.000,00 euros).

- ANNEX 6. Declaració responsable de la vigència de la documentació legal de l'ens.

- ANNEX 7. Justificació de l'excepcionalitat de l'activitat per la qual se sol·licita la subvenció.

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 que:

El títol del projecte és: "Innovació i formació pel foment del cant coral a Catalunya"

A més a més, l'entitat manifesta que "El Moviment Coral Català aspira a contribuir al desenvolupament i millora de tot l'ecosistema coral del país i això inclou, a part de les corals federades, cors parroquials, el cant coral que es practica en escoles, instituts, escoles de música i conservatoris, geriàtrics, grups de caramelles i altres formacions corals efímeres, grups vocals, grups a cappella, cors professionals, etc. En aquest aspecte desenvolupa una sèrie d'activitats sota el paraigües de la innovació i la formació pel foment del cant coral a Catalunya."

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

Codi Segur de Verificació (CSV): fcf116881934ae6bb5d2 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Addicionalment, l'entitat 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 3.000,00 euros i 18.400,00 euros de subvencions d´altres Administracions públiques.

La resta del pressupost es cobreix amb la subvenció de la Diputació de Barcelona per import de 20.000 euros.

En resum, les fonts d'ingressos i despeses previstes són les següents:

Previsió d'ingressos	Import (€)
Subvenció d´altres Administracions públiques	20.000,00
Recursos propis	3.000,00
Total ingressos previstos	**21.400,00**

Previsió de despeses	Import (€)
Personal (persones integrades en l'estructura de l'entitat)	4.800,00
Contractació externa	(*) 17.000,00
Material	600,00
Despeses indirectes	1.000,00
Altres	18.000,00
Total despeses previstes	**41.400,00**

(*) A l´Annex 2 de la sol·licitud de la subvenció relatiu al Pressupost previst per l´activitat per a la qual es sol·licita la subvenció es detecta un error material en l´import relatiu a la contractació externa que ascendeix a 18.000 euros. Un cop fetes les comprovacions adients, l´import correcte ascendeix a 17.000 euros en base als conceptes relacionats següents:

Contractació externa:

Instrumentistes.....1.000,00 €
Ponents, compositors i professors .....10.000,00 €
Edicions musicals .....2.500,00 €
Producció ..... 3.500,00 €
TOTAL **17.000,00 €**

En resum, podem veure que la subvenció de la Diputació finança el 48,31% del total del cost previst de l'activitat.

A la declaració responsable (Annex 3), l'entitat declara que ha sol·licitat o preveu sol·licitar per a 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): fcf116881934ae6bb5d2 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

ENTITAT CONCEDENT	IDENTIFICACIÓ DE LA CONVOCATÒRIA	IMPORT
Generalitat de Catalunya	Subvenció exclosa	16.400
Ajuntament de Barcelona	ICUB	2.000

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 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.

L'Annex 6 recull la declaració responsable de la tresorera de l´Entitat a la qual representa, conforme els documents que van ser presentats en dat 7 de juny de 2019 , en relació a l´expedient 2019/ 13619, gestionat per la Gerència del servei de Cultura de la Diputació de Barcelona, continuen vigents a data d´avui i són els següents:

- Escriptura de constitució
- Estatuts
- DNI del sol·licitant, NIF de l´entitat i Inscripció registral

L'Annex 7, de data 2 de juliol de 2020, referent a la Justificació de l´excepcionalitat de l´activitat per a la qual se sol·licita la subvenció recull la següent justificació:

> "El Moviment Coral Català és la confederació coral catalana i com a tal aspira a contribuir al desenvolupament i millora de tot l´ecosistema del país i això inclou, a part de les corals federades, cors parroquials, el cant coral que es practica a les escoles, instituts, escoles de música i conservatoris, geriàtrics, grups de caramelles i altres formacions corals efímeres, grups vocals, grups a cappel.la, cors professionals, etc.
>
> En els darrers anys el MCC ja ha fet un esforç important per convertir la pràctica coral i els seus beneficis culturals, socials, econòmics, sobre la salut i el benestar...en objecte d´estudi i reflexió per fer possible d´una banda la millora de la pràctica en si, però també fomentar el coneixement que sobre el cant coral té el mon acadèmic i la societat en general.
>
> D'altra banda, només la formació i la innovació avançar i així poder dissenyar l'estratègia i els plans d'acció necessaris per millorar allà on faci falta i potenciar i fer excel·lir allà on realment tenim possibilitats.

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

Codi Segur de Verificació (CSV): fcf116881934ae6bb5d2 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Amb aquest objectiu es plantegen activitats (algunes noves i d'altres ja consolidades malgrat la relativa novetat de les mateixes) dirigides als diferents targets: directors corals, gestors corals, mestres/musicoterapeutes/treballadors socials, etc.

Amb la situació originada per la COVID-19, la innovació, formació i l´adaptació a les noves mesures sanitàries i de contenció s´ha fet prioritària per poder continuar amb la nostra activitat."

b) Concessió de la subvenció

En base a aquesta sol·licitud, per decret (núm. 7587) de la Presidència de la Diputació, en data 27 de juliol de 2020, es va aprovar l'atorgament d'una subvenció per concessió directa a l'entitat Moviment Coral Català per un import de 20.000,00 euros destinada a finançar el projecte Innovació i formació per al foment del cant coral a Catalunya 2020 d´acord amb l´apartat c) de l´article 16.3 de l´Ordenança de Subvencions.

D'acord amb el punt 6 de l'apartat tercer del decret d'aprovació, on s'especifiquen les condicions a què queda subjecta la subvenció, "s'entendrà acceptada la subvenció si el beneficiari 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'actuació (Annex A) presentada amb el compte justificatiu amb informe d'auditor presentat en data 11 de març de 2021, l'entitat descriu **les activitats realitzades** a l'apartat primer:

El Moviment Coral Català (MCC) aspira a contribuir al desenvolupament i millora de tot l´ecosistema coral del país. En aquest aspecte ha desenvolupat una sèrie d´activitats sota el paraigües de la innovació i la formació pel foment del cant coral a Catalunya:

a) COR JOVE NACIONAL DE CATALUNYA (CJNC). És una iniciativa del MCC i Corals Joves de Catalunya format per 32 cantaires del territori català. El CJNC treballa en una única trobada d´estiu on els joves conviuen i treballen junts el repertori i la tècnica vocal de la mà dels directors i instructors vocals i al final de la trobada ofereix 3 o 4 concerts.
   Aquesta edició de 2020 es va treballar en un protocol sanitari propi, adequat a la situació. L´estada es va fer a Vic i els concerts han estat al Monestir de Sant Benet de Bages dins del Festival de Música de Sant Fruitós i un altre al Seminari de Vic dins del cicle Nits d´Estiu.

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

Codi Segur de Verificació (CSV): fcf116881934ae6bb5d2 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

b) EL CANT CORAL CONFINAT. La COVID-19 ens ha fet canviar el format i l´enfocament de moltes activitats, sota el títol del Cant Coral Confinat es recullen activitats destinades a fomentar el cant coral en temps de pandèmia, i a formar els nostres cors per poder adaptar-se a la nova normalitat.

   S´han dissenyat diverses activitats:
   - Grup de treball per al disseny d´un protocol de mesures i accions per al desconfinament coral a Catalunya.
   - Investigació sobre l'ús de les mascaretes al cant coral. Una metgessa especialista en foniatria i otorrinolaringologia, i directora de cor, ha fet un estudi sobre confortabilitat de l´ús de mascaretes i pantalles facials en el cant coral.
   - Xerrades formatives a càrrec dels metges i metgesses implicades en la guia i protocol per formar als cantaires i directors dins de la nova normalitat i poder reprendre l´activitat coral amb normalitat.
   - Enquestes sanitàries i econòmica-social de com ha afectat la COVID-19 al món coral.
   - Entrevistes a cors i directors per poder explicar com estan vivint el confinament les corals del nostre país.

c) JORNADES DE TREBALL DE DIRECTORS-CJC. Aquestes jornades de treball de directors estan lligades a l´organització de la trobada general del 50è aniversari de CJC.

d) CONCURS COMPOSICIÓ JOVE-CJC. La federació de CJC organitza una nova edició del concurs de composició Jove. S´han convocat tres categories amb la temàtica de música sacra en base a textos en llatí o català.

e) ENCÀRRECS DE COMPOSICIONS PER A CORS. Programa d´encàrrecs de noves creacions o nous arranjaments de peces tradicionals per a cors de veus blanques, infantils i juvenils.

f) PREMIS JOSEP ANSELM CLAVÉ DEL CANT CORAL A CATALUNYA. La Federació de Cors de Clavé juntament amb el MCC han organitzat aquests premis anuals que pretenen contribuir a l´articulació del sector tot reconeixent agents i projectes exemplars i implicant al públic en el procés de proposta de candidatures i votació del premi del públic.

g) GRUP DE TREBALL PEL DESENVOLUPAMENT PROFESSIONAL DEL CANT CORAL A CATALUNYA. S´ha fet la redacció del primer document fruit de les primeres reunions del grup de treball. S´està preparant un fòrum sobre el cant professional a Catalunya, que estava pensat dins de la convenció del cant coral que s´ha hagut d´ajornar.

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

Codi Segur de Verificació (CSV): fcf116881934ae6bb5d2 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

A l'apartat segon es descriuen els **resultats obtinguts**: "Tot i que l´any va començar marcat pel confinament i les expectatives no eren bones, vam poder adaptar la majoria de les activitats i vam poder dur a terme un bon projecte formatiu. S´ha treballat en un innovador pla de represa amb tots els protocols sanitaris davant la COVID-19. Els resultats obtinguts han estat plenament satisfactoris en quant al foment del Cant Coral a Barcelona i per tant a Catalunya.
En definitiva, s´ha actuat en benefici de la pràctica coral per tal de demostrar que el cant coral és saludable i pot ser segur."

Finalment, a l'apartat quart es descriuen les **conclusions obtingudes**:
"La valoració del projecte ha estat molt positiva. La creació del grup d´experts i l´elaboració del protocol COVID-19 va ser clau per poder dur a terme el projecte. Estem molt contents tan per el procés com per el resultat. Valorem molt positivament la feina feta al projecte 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 5d de l'apartat tercer del decret d'aprovació, on s'especifiquen les condicions a què queda subjecta la subvenció, són obligacions de la beneficiària, entre d'altres:

> "d) Els beneficiaris 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 amb el compte justificatiu amb informe d'auditor, presentat en data 11 de març de 2021, s'ha adjuntat la documentació acreditativa de la utilització dels logotips, com per exemple:

- Cartell del CJNC sobre les audicions del 13 al 16 de febrer 2020.
- Guia d´higiene i prevenció que recull les recomanacions per a una pràctica coral saludable davant la COVID-19 amb data 19 de juny de 2020 així com indicacions per l´autodiagnòstic de la COVID-19.
- Cartell per anunciar els Concerts del Cor Jove Nacional de Catalunya pels dies 30 de juliol a les 22:15h i 31 de juliol a les 20h.

Per tot plegat es considera que s'ha validat el compliment d'aquest extrem.

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

Codi Segur de Verificació (CSV): fcf116881934ae6bb5d2 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 el projecte Innovació i formació per al foment del cant coral a Catalunya 2020 del Moviment Coral Català que tindrà lloc durant l´any 2020.

2. 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.

3. La subvenció atorgada haurà de justificar-se abans del 31 de març de 2021, mitjançant la presentació de compte justificatiu amb un informe d´auditor amb el contingut previst a l´article 74 del RLGS, sempre que:

   - 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.
   - 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 i hagi estat efectivament pagada amb anterioritat a la finalització del període de justificació."

En data **11 de març de 2021**, i per tant dins del termini de justificació establert, l'entitat va presentar, en format electrònic, el compte justificatiu amb informe d'auditor ja que és beneficiari d´una subvenció directa de la Diputació de Barcelona per a la realització del projecte "Innovació i formació per al foment del cant coral a Catalunya 2020" que es va atorgar la Gerència de Serveis de Cultura el 27 de juliol de 2020.

Amb la justificació es va adjuntar l'informe de revisió del compte justificatiu de la subvenció atorgada a l'entitat acompanyat dels següents documents:

1. Compte justificatiu amb informe d'auditor
- Memòria de l´actuació (Annex A)
- Model d´informe de revisió de compte justificatiu (Annex E)
- Declaració responsable sobre obligacions tributàries i amb la seguretat social (Annex D)
- Relació d´ingressos rebuts (Annex B)
- Relació de despeses i despeses justificades (Annex C)

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

Codi Segur de Verificació (CSV): fcf116881934ae6bb5d2 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

2. Documentació acreditativa de la utilització dels logotips

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

L'entitat presenta un informe de revisió del compte justificatiu, de data 11 de març de 2021, emès per UNIAUDIT OLIVER CAMPS, SL (ROAC núm. S2213) en el qual informa que:

1. "Amb la finalitat prevista 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 MOVIMENT CORAL CATALÀ (en endavant l'Entitat) a l'objecte de revisar el compte justificatiu de la subvenció atorgada a l´Entitat per Decret de la Gerència de Serveis de Cultura, de l´Àrea de Cultura de la Diputació de Barcelona, per concessió directa, destinada a finançar les activitats del projecte "Innovació i formació per al foment del Cant Coral a Catalunya" per l´any 2020 (Expedient 2020/12218), d´acord amb el projecte i pressupost presentats.
   Una còpia del compte justificatiu de la subvenció de l´any 2020, segellada per nosaltres a efectes de la seva identificació, s´adjunta com Annex al present informe. La preparació i presentació del compte justificatiu és responsabilitat de l´Entitat. La nostra responsabilitat es concreta en la realització del treball que s´esmenta en l´apartat 2 següent.

2. El nostre treball s´ha realitzat seguint el que disposen les Normes d´actuació aprovades a través del l´Ordre EHA/1434/2007, de 17 de maig de 2007, per la qual s´aprova la norma d´actuació dels auditors de comptes en la realització dels treballs de revisió de comptes justificatius de subvencions, i l´Ordre ECO/172/2015, de 3 de juny, de la Generalitat de Catalunya, sobre les formes de justificació de subvencions, en les quals es fixen els procediments que s´han d´aplicar i el seu abast. El treball ha consistit en les comprovacions que, de forma resumida s´indiquen a continuació:

   a) Comprensió de les obligacions imposades a l´Entitat en la normativa que regula la subvenció i de tota la documentació que estableix les obligacions del beneficiari o beneficiaris.

   b) Sol·licitud del compte justificatiu aportat per l´Entitat a fi i efecte de valorar si conté tots els elements requerits en la normativa reguladora de la subvenció. A més, comprovació que el compte ha estat subscrit per una persona amb poders suficients.

   c) Revisió de la memòria d´actuació per verificar la concordança entre la informació que conté i la justificació econòmica.

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

Codi Segur de Verificació (CSV): fcf116881934ae6bb5d2 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

d) Revisió de la memòria econòmica abreujada, comprovant-ne:

- Que la informació econòmica està suportada per una relació de despeses incorregudes en les activitats objecte de subvenció, degudament agrupades, identificant-se el tercer subministrador dels béns o prestador dels serveis, amb explicació de la seva naturalesa i detallant-ne el seu import.

- Que l´Entitat disposa de documents originals acreditatius de les despeses justificades i del seu pagament, i que aquests documents hi figuren als registres comptables.

- Que les despeses justificades tenen el caràcter de subvencionables, d´acord amb el que preveu l´article 31 de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions.

- Que les despeses justificades són coherents amb la naturalesa de l´activitat subvencionada.

e) Sol·licitud a l´Entitat d´una declaració relativa al finançament de l´activitat subvencionada, la qual hi conté una relació detallada d´altres recursos o subvencions que la financen, amb l´objecte de determinar la possible compatibilitat entre aquestes i, si s´escau, valorar l´excés de finançament.

f) Declaració justificativa de que les despeses indirectes o generals incloses en el compte justificatiu són imputables a l´activitat objecte de l´ajut en un percentatge màxim del 5% del pressupost subvencionable.

g) Obtenció d´una carta de manifestacions de l´Entitat, signada per la persona que subscriu el compte justificatiu.

3. Atès que aquest treball, per la seva naturalesa, no té la naturalesa d´auditoria de comptes ni es troba sotmès a la Llei 22/2015, d´Auditoria de Comptes, no expressem una opinió d´auditoria en els termes previstos en la citada normativa.

4. D´acord amb manifestació escrita en aquest sentit, l´Entitat, com a beneficiària, en el seu nom i en representació dels membres associats a ella, ha posat a la nostra disposició tota la informació que li ha estat requerida per a la realització del nostre treball, amb l´abast establert en el paràgraf 2 anterior.

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

Codi Segur de Verificació (CSV): fcf116881934ae6bb5d2 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

5. Com a resultat del treball ha de concloure´s que l´import total de les despeses executades per Moviment Coral Català en les activitats subvencionables totalitza en 41.400,-euros.

   D´aquesta quantitat, un total de 21.400,- euros estarien finançats per altres entitats, públiques o privades, o amb recursos del propi Moviment.

   Conseqüentment, l´import a considerar als efectes del compte justificatiu és de 20.000,- euros.

6. El present informe, que es refereix a la justificació de la subvenció rebuda per raó del Decret de la Gerència de Serveis de Cultura de l´Àrea de Cultura de la Diputació de Barcelona abans esmentat per l´exercici 2020, s´emet únicament per a la finalitat establerta en el primer paràgraf del mateix i per a informació dels seus destinataris i no pot ser utilitzat per cap altre fi o ser distribuït a tercers, diferents de la Gerència de Serveis de Cultura de l´Àrea de Cultura de la Diputació de Barcelona sense el nostre consentiment escrit previ.

7. No assumim responsabilitat alguna enfront de tercers diferents dels destinataris d´aquest informe."

D'acord amb l'apartat 3.3 del decret d'aprovació, per a l'acceptació de les justificacions, caldrà que la despesa correspongui a una activitat realitzada dins del període d'execució i hagi estat efectivament pagada amb anterioritat a la finalització del període de justificació, el qual finalitzava el 31 de març de 2021.

En relació a aquest punt, l'entitat ha manifestat que hi ha hagut 3 factures de l'exercici 2020 que es van pagar a principis del 2021, en concret el 15 de gener de 2021 i que es corresponen a tres factures finançades per l'Institut de Cultura de Barcelona (ICUB) en relació al Guió entrevista enregistrament videogràfic presidents MCC, la direcció musical del vídeo de nadal i el lloguer de la sala de les entrevistes, per un import total de 838 euros. En concret es tracta de les següents factures:

14	28/12/2020	Xavier Chavarria Talarn	38082227T	Guió entrevista enregistrament videogràfic presidents MCC	15/01/2021	363,00 €	363,00 €	363,00 €	100,00%	Institut de Cultura de Barcelona ICUB
15	20/12/2020	Musicar SCCL	F62626965	Direcció Musical vídeo nadal	15/01/2021	350,00 €	350,00 €	350,00 €	100,00%	Institut de Cultura de Barcelona ICUB
16	28/12/2020	Murmuri Rambla SL	B64716269	Lloguer Sala entrevistes	15/01/2021	125,00 €	125,00 €	125,00 €	100,00%	Institut de Cultura de Barcelona ICUB

Per tant, aquestes factures han estat pagades abans de la finalització del període de justificació i responen a activitats realitzades dins del període d'execució.

<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 2021, relatiu a la "Tramitació administrativa de la despesa: 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,

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

Codi Segur de Verificació (CSV): fcf116881934ae6bb5d2 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

general de subvencions, en el cas d'operacions O vinculades al pagament de subvencions, caldrà que en el seu tràmit s'acompanyi un informe del responsable del centre gestor promotor en que es posi de manifest:

a) Que s'ha justificat total o parcialment la subvenció concedida i :

- Que dona la seva conformitat amb el 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 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 d ela Llei general de subvencions.

Que no s'ha acordat per l'òrgan concedent cap mesura cautelar de retenció dels pagaments pendents d'abonar referits a la mateixa subvenció."

S'ha validat que existeix a l'expedient l'informe de conformitat de pagament, emès per la responsable directiva del servei promotor en data 16 de març de 2021, d'acord amb la base d'execució 24.6 del Pressupost de la Diputació de Barcelona per a l'exercici 2021.

f) Pagament de la subvenció

D'acord amb el punt 4 de l'apartat tercer del decret d'aprovació de l'atorgament de la subvenció i relatiu a la forma de pagament:

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 beneficiari haurà d'acreditar fefaentment trobar-se al corrent de les seves obligacions tributàries i amb la Seguretat Social.

En data **11 de març de 2021**, l'entitat va presentar el compte justificatiu amb aportació d'informe d'auditor de la subvenció rebuda. Entre la documentació que acompanya el compte justificatiu trobem 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)."

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

Codi Segur de Verificació (CSV): fcf116881934ae6bb5d2 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

A més a més i d'acord amb els articles 21.4, 28.3 i 33.3 de l'OGS, "la presentació de la sol·licitud de subvenció comporta l'autorització del sol·licitant per tal que, en el cas de resultar beneficiari, la Diputació de Barcelona obtingui de forma directa l'acreditació d'estar al corrent de les obligacions tributàries i amb la Seguretat Social a través de certificats telemàtics. El sol·licitant pot denegar aquest consentiment mitjançant un pronunciament exprés; en aquest cas, queda obligat a aportar les certificacions previstes a l'article 45 d'aquesta ordenança."

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 25 de març de 2021, ambdós amb resultat positiu.

Finalment, en data 30 de març de 2021, 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 (Annex B), el cost final de l'activitat ha ascendit a 41.400,00 euros i s'ha finançat de la següent manera:

Estructura de finançament final de l'activitat	Import 2020 (€)
Subvenció Diputació de Barcelona	20.000,00
Subvenció Generalitat de Catalunya	12.400,00
Subvenció Institut de Cultura de Barcelona (ICUB)	6.000,00
Recursos propis (cachets concerts)	3.000,00
Total	**41.400,00**

L'entitat, segons l'Annex B – Relació d'ingressos de la memòria econòmica, ha ingressat per subvencions un total de 38.400 euros, corresponents a les subvencions de la Generalitat de Catalunya, de l'Institut de Cultura de Barcelona i de la Diputació de Barcelona.

L'entitat presenta l'Annex C – Relació de despeses de la memòria econòmica, mitjançant el qual presenta la relació de les despeses per factura, creditor, concepte, import de la factura, import imputat al projecte i import i percentatge imputat per agent finançador.

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

Codi Segur de Verificació (CSV): fcf116881934ae6bb5d2 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

En concret i en relació a les despeses que ha finançat la Diputació de Barcelona, trobem 2 factures:

Data factura	Creditor	Concepte	Import (€) Imputat al projecte	Import imputat a l´Agent Finançador	%imputat
17/08/2020	Bisbat de Vic	Allotjament del Cor Jove Nacional de Catalunya	18.160,50	17.428,75	95,97%
06/04/2020	Uniaudit Oliver Camps SL	Auditoria	2.571,25	2.571,25	100%
Total				**20.000,00**	

La subvenció de la Diputació de Barcelona ha anat destinada a finançar les despeses d'allotjament del cor i de l'informe d'auditoria. S'ha comprovat que els conceptes corresponen a les despeses elegibles recollides a l'apartat tercer del decret (despeses de transport i allotjament dels cors i despeses de l´informe d´auditor).

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, no es constata cap desviació.

No obstant això, l'entitat sí que ha declarat que ha tingut desviacions en relació als conceptes del pressupost previst a la sol·licitud, tot i que el pressupost total no s'ha vist afectat i ascendeix a 41.400,00 euros.

En concret, a l'apartat 3 de l'Annex A del compte justificatiu amb aportació d'informe d'auditor es detallen les següents desviacions:

CONCEPTE	DESPESA	PRESSUPOST	DESVIACIÓ
Personal	**4.029,40 €**	**4.800,00 € (*)**	**-770,60 €**
Contractació externa	**10.771,28 €**	**17.000,00 € (*)**	**-6.228,72 €**
Instrumentistes	1.000,00 €	1.000,00 €	0,00 €
Ponents, professors	8.036,00 €	10.000,00 €	-1.964,00 €
Edicions musicals	0,00 €	2.500,00 €	-2.500,00 €
Producció	1.735,28 €	3.500,00 €	-1.764,72 €
Material	**574,00 €**	**600,00 €**	**-26,00 €**
Despeses indirectes	**2.571,25 €**	**1.000,00 €**	**1.571,25 €**

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

Codi Segur de Verificació (CSV): fcf116881934ae6bb5d2 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

CONCEPTE	DESPESA	PRESSUPOST	DESVIACIÓ
Altres	**23.454,07 €**	**18.000,00 €**	**5.454,07 €**
Lloguer d´espais	2.752,00 €	3.000,00 €	-248,00 €
Lloguer d´instruments	1.742,40 €	1.500,00 €	242,40 €
Transport	462,00 €	2.000,00 €	-1.538,00 €
Partitures	175,86 €	500,00 €	-324,14 €
Assegurances	161,31 €	500,00 €	-338,69 €
Allotjament	18.160,50 €	10.500,00 €	7.660,50 €
TOTAL	**41.400,00 €**	**41.400,00 €**	**0,00 €**

(*) Hi ha un error material, ja que a la sol·licitud es va pressupostar com a despeses de personal 4.800,00 euros i al compte justificatiu es va posar 4.000,00 euros.
A més a més, el total de contractació externa (sumant concepte a concepte) ascendeix a 17.000 euros, enlloc dels 18.000 euros.

L'entitat manifesta a l'apartat 3 que: "Les desviacions respecte al pressupost es deuen principalment a les despeses produïdes pels protocols davant la COVID-19, com pot ser l´allotjament que estava pressupostat en habitacions dobles i hem hagut de llogar habitacions individuals, tampoc s´han pogut fer els trasllats que en un principi havíem pensat , hem hagut de flexibilitzar el projecte per poder adaptar-lo a la realitat COVID.

D´una altra banda també les despeses indirectes s´han vist afectades, fins ara compartien auditoria l´OSIC i la Diputació, però se'ns va demanar una auditoria individual per a cada institució, lo que ha suposat més feina i per tant, un preu més alt."

VII. CONCLUSIONS

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

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): fcf116881934ae6bb5d2 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Metadades del document

Núm. expedient	2022/0014371
Tipus documental	Informe
Títol	Inf_CFin_Subv_PRIV_Moviment Coral Català

Signatures

Signatari		Acte	Data acte
Sonia Cerro Duran (TCAT)	Tècnica Superior en Dret	Signa	04/11/2022 12:00
Mireia Gutierrez Uriel (TCAT)	Responsable de Control Financer de Subvencions	Signa	04/11/2022 12:03
Mireia González Miret (TCAT)	Cap de Secció de Control Financer-Diba	Signa	04/11/2022 13:29

Validació Electrònica del document

Codi (CSV)	Adreça de validació	QR
fcf116881934ae6bb5d2	https://seuelectronica.diba.cat	

INFORME DE CONTROL FINANCER DE SUBVENCIONS CONCEDIDES A ENTITATS PÚBLIQUES

Gerència de Serveis d'Infraestructures Viàries i Mobilitat

I. INTRODUCCIÓ 1
II. OBJECTE DE L'INFORME 4
II.1. Marc normatiu 4
III. OBJECTE I ABAST DELS TREBALLS DE CONTROL 6
III.1. Objecte i abast 6
III.2. Òrgan encarregat de realitzar el control 9
III.3. Limitacions a l'abast dels treballs de control 9
III.4. Estructura de l'informe i treballs efectuats 10
III.5. Procediment de control 11
IV. PRINCIPALS MAGNITUDS I SELECCIÓ DE LA MOSTRA 12
IV.1. Procediment de determinació de la mostra 12
V. RESULTATS DE LA FISCALITZACIÓ DELS PROCEDIMENTS ADMINISTRATIUS DE CONCESSIÓ 13
VI. AL·LEGACIONS 13
VII. CONCLUSIONS 14

ANNEX

Annex 1 Subvencions concedides per procediment de concessió directa i concessió directa amb concurrència.

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

Codi Segur de Verificació (CSV): c4ed1c018ffe643ff909 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 2022 (en endavant PACF 2022), 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 2022.

L'apartat III.D.1 del PACF 2022, 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) L'adequada i correcta obtenció de la subvenció per part del beneficiari suposarà la comprovació d'extrems com:

- Que el beneficiari reuneix els requisits per a ser-ho.

- Que el beneficiari compleix amb les condicions establertes a les bases reguladores o altre instrument regulador de la subvenció.

b) El compliment pel beneficiari de les seves obligacions de gestió i aplicació de la subvenció implicarà l'anàlisi de la memòria tècnica, així com la verificació sobre el compliment d'altres obligacions fixades a les bases reguladores o altre instrument de concessió.

c) L'adequada i correcta justificació de la subvenció, que comportarà entre d'altres:

- Verificar que la documentació justificativa presentada pel beneficiari és conforme amb el previst a les bases reguladores o altre instrument de concessió.

- Comprovar que les despeses son subvencionables, a tenor de l'establert a l'article 31 LGS.

- Comprovar que no s'ha sobrepassat el límit de la subcontractació, si s'escau.

d) La realitat i regularitat de les operacions que han estat finançades amb la subvenció se centrarà en la comprovació dels documents justificatius de les despeses imputades a la justificació, així com del seu efectiu pagament.

e) L'adequat i correcte finançament de les activitats subvencionades suposarà, entre d'altres:

- Comprovar que en el moment d'efectuar-se el pagament de la subvenció, el beneficiari es trobava al corrent de les seves obligacions tributàries i amb la

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

Codi Segur de Verificació (CSV): c4ed1c018ffe643ff909 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Seguretat Social.
- Verificar que no ha existit sobrefinançament de les activitats subvencionades.
- Constatar la inexistència de desviaments del cost de l'activitat respecte l'import inicialment pressupostat i la seva justificació, si s'escau.

f) L'existència de fets, circumstàncies o situacions no declarades a l'Administració pels beneficiaris, 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.(...)"

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 2022, per remissió de l'apartat III.D.1.3, es concreten en la realització d'un control de legalitat dels procediments administratius d'aprovació de la concessió, en compliment de l'article 219.3 del TRLRHL, i particularment en el següent:

- D'una banda, l'adequada tramitació de l'expedient administratiu de concessió en règim de concurrència competitiva o de concessió directa.

- I, d'altra banda, l'adequada i correcta valoració de les sol·licituds d'acord amb els criteris de valoració establerts. Per la realització d'aquests controls, es fixen dos trams de subvencions (superiors a 20.000 euros i fins a 20.000 euros) en el marc dels quals es determinen les comprovacions concretes a realitzar.

A més, en el cas concret dels ajuts concedits en el marc del Pla de Xarxa de Governs Locals (en endavant, Pla XGL), es tenen en compte les seves especificitats i es realitza un control de la legalitat dels procediments administratius d'aprovació de la concessió, així com de la seva adequada i correcta justificació.

En conseqüència, l'exercici de les competències en matèria de cooperació i assistència local que correspon prestar a les diputacions, amb autonomia, respecte dels municipis i ens locals del respectiu àmbit territorial, en el marc dels articles 36 i següents de la Llei 7/1985, de 5 d'abril, reguladora de les bases del règim local, comporta que una part de les seves activitats es materialitzi en la concessió de suports de tipus tècnic, econòmic i material.

De forma específica, aquests suports deriven en la concessió d'ajuts que tenen com a destinataris els ens locals del seu àmbit territorial i, fins i tot, en l'aprovació de plans específics. A la Diputació de Barcelona aquests suports es canalitzen a través del Pla XGL.

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

Codi Segur de Verificació (CSV): c4ed1c018ffe643ff909 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

En vista d'això, els treballs de fiscalització realitzats respecte aquesta anualitat s'han orientat a realitzar un control específic per aquestes entitats, analitzant els diferents instruments del Pla XGL que han constituït el marc regulador de les subvencions concedides.

Tenint en compte l'anterior, els treballs de control financer de subvencions concedides a entitats públiques s'han realitzat en base als extrems que són de necessària comprovació, d'acord amb la normativa aplicable, i amb consideració als aspectes de risc definits a l'apartat III.D.1.4 del PACF 2022 i que destaquen els aspectes que s'assenyalen a continuació:

- "L'adequat procediment de concessió de subvencions, tenint en compte que el procediment de concessió directa és de caràcter excepcional (risc d'aplicació inadequada del procediment subvencional).
- Possibles defectes o incorreccions en els documents justificatius de la despesa, com, presentació en els terminis establerts, d'acord amb els requisits exigits a la normativa reguladora corresponent i formulació de requeriments d'esmena quan sigui necessari (risc de justificació incorrecta o inadequada).
- Elegibilitat de les despeses justificades, d'acord amb l'establert a la normativa reguladora de les subvencions: no estar directament vinculades a l'activitat subvencionada o despeses expressament considerades no elegibles en els instruments reguladors de la subvenció (risc de justificació incorrecta o inadequada)
- Possibles situacions de sobrefinançament.
- Justificació dels premis i beques."

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, es preveu l'emissió d'un informe escrit comprensiu de les observacions i conclusions que es dedueixin dels treballs realitzats, amb la finalitat de donar-ne compte a l'òrgan plenari Corporatiu, amb periodicitat anual. Aquests informes contindran les observacions que haguessin formulat els centres gestors, en els termes previstos a la normativa aplicable.

En conseqüència amb l'exposat, el present informe té per objecte, d'una banda, exposar les principals consideracions obtingudes d'un examen ple dels procediments administratius interns de concessió, realitzat sobre una mostra dels ajuts concedits a entitats públiques i, per altra, verificar els documents justificatius dels ajuts atorgats.

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

Codi Segur de Verificació (CSV): c4ed1c018ffe643ff909 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 2022.

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).

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

Codi Segur de Verificació (CSV): c4ed1c018ffe643ff909 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- 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.

- 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

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

Codi Segur de Verificació (CSV): c4ed1c018ffe643ff909 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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.

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.

Igualment, en la fiscalització dels expedients sotmesos a control financer de subvencions a entitats públiques, s'ha considerat el disposat a 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*.

Per això, en l'exercici dels treballs de control s'ha tingut en compte 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.

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

Codi Segur de Verificació (CSV): c4ed1c018ffe643ff909 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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 financer de subvencions, s'ha considerat el marc regulador corresponent a cada instrument de concertació, aprovat en el marc del Pla de concertació del període que correspongui, així com també 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*.

Els treballs de control s'han tancat a data 30 de setembre de 2022, sens perjudici que s'hagin pogut tenir en compte noves disposicions o documents emesos amb posterioritat rellevants per la formulació de les conclusions del control.

Els expedients de subvencions a entitats públiques que són objecte de fiscalització per la Gerència s'emmarca en 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.

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

Codi Segur de Verificació (CSV): c4ed1c018ffe643ff909 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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 mateixa, es disposa la pròrroga automàtica fins que s'aprovi l'instrument que el derogui expressament.

En la mesura que aquesta subvenció compta amb un règim regulador propi, en l'exercici de les activitats de control financer s'ha atès a la casuística de cada expedient i del règim regulador de l'instrument concret. A més, s'ha considerat el fet que la concessió d'aquests ajuts es promou de forma centralitzada, mentre que la seva gestió posterior es realitza de forma descentralitzada, des dels corresponents centres gestors competents.

En vista de l'exposat, el control que es durà a terme en aquest informe es farà, per una banda, des d'un control de legalitat del procediment d'aprovació de la concessió així com de l'adequada i correcta justificació. Per altra banda, es verificarà que la gestió econòmico-administrativa d'aquests expedients s'ajusta a les disposicions que li són aplicables i es determinarà el grau de compliment de la legalitat.

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

a) L'adequada tramitació de l'expedient administratiu de concessió.
b) L'adequada i correcta valoració de les sol·licituds d'acord amb els criteris de valoració establerts.

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

Codi Segur de Verificació (CSV): c4ed1c018ffe643ff909 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 beneficiaris, 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 pels beneficiaris i que poguessin afectar al finançament de les activitats subvencionades, a l'adequada i correcta obtenció, utilització, gaudi o justificació de la subvenció, així com a la realitat i regularitat de les operacions amb ella finançades.

En la mesura que aquestes subvencions compten amb un règim regulador propi, en l'exercici dels treballs de control s'ha atès a la casuística de cada expedient i s'han tingut en compte les especificitats pròpies del Pla XGL, així com el règim regulador de l'instrument concret. A més, s'ha considerat el fet que la concessió d'aquests ajuts es promou de forma centralitzada, mentre que la seva gestió posterior es realitza de forma descentralitzada, des dels centres gestors competents.

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 2022, 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.

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

Codi Segur de Verificació (CSV): c4ed1c018ffe643ff909 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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.
  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.

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

Codi Segur de Verificació (CSV): c4ed1c018ffe643ff909 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

B) Específica: Comprèn el recull de comprovacions relacionades amb la documentació presentada per les entitats públiques que integren la mostra. Amb major detall, els principals treballs efectuats en aquest apartat han estat els següents:

- Verificar la presentació, en termini i forma, de les sol·licituds de l'ajut i que l'entitat hagi presentat la documentació requerida d'acord amb la normativa aplicable.

- Comprovar que la sol·licitud i la justificació de la subvenció, així com altra documentació presentada per l'entitat, consti signada pel seu representant legal o persona apoderada.

- Comprovar que s'ha acomplert l'obligació de donar difusió del suport rebut per la corporació si escau.

- Comprovar que les despeses que justifiquen el cost de l'acció subvencionada siguin elegibles i vinculades a les actuacions subvencionades.

- Comprovar que el document justificatiu de les despeses inclogui només despeses efectivament realitzades dins del període en què s'executen les accions de les subvencions objecte de control.

- Comprovar que les despeses estiguin justificades mitjançant nòmines, factures (originals o còpia compulsada) o altres documents comptables de valor probatori equivalent (originals o còpia compulsada).

- Verificar els pagaments de les despeses justificades.

A resultes d'aquestes comprovacions, de tipus genèric i específic, els resultats dels treballs de control s'exposen considerant els aspectes següents:

- Competència de l'òrgan d'aprovació.
- Procediment de concessió.
- Import dels ajuts.
- Imputació pressupostària.
- Acceptació dels ajuts.
- Justificacions presentades.

III.5. Procediment de control

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

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

Codi Segur de Verificació (CSV): c4ed1c018ffe643ff909 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 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 rebut subvencions.

D'acord amb el PACF 2022, 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 2021, tenint en compte les especificitats pròpies de la Xarxa i la seva normativa reguladora.

La mostra dels beneficiaris s'ha determinat a partir de la població corresponent al 2021 en base a l'aplicació de tècniques de mostreig, en els termes de l'article 30 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 2022.

El PACF 2022, al seu apartat III.D.1.2 estableix la selecció d'un màxim de 13 entitats que hagin percebut subvencions per un import agregat superior als 20.000 euros, i un màxim de 2 entitats que hagin percebut subvencions per un import agregat inferior als 20.000 euros, en el decurs del 2021. 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.

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 2022 s'han seleccionat un total de 15 expedients d'entitats públiques seleccionades en els termes següents:

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

Codi Segur de Verificació (CSV): c4ed1c018ffe643ff909 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- Les 13 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 5 restants en base a l'aplicació d'una fórmula estadística aleatòria.

- 2 entitats perceptores de subvencions per un import agregat de fins a 20.000 euros, de les quals 1 es correspon a la de més import i 1 en base a l'aplicació d'una fórmula estadística aleatòria.

D'acord amb la mostra obtinguda, d'acord amb l'exposat a l'apartat precedent, l'expedient que ha estat objecte de control és el següent:

EXPEDIENT/S ANALITZATS				
Núm. Expedient	**Objecte**	**Destinatari**	**Procediment de concessió**	**Import***
2020/0009390	Programa sectorial per la millora de camins municipals, en el marc del el Pla de Concertació Xarxa de Governs Locals 2020-2023. (codi XGL 20/X/291465)	Ajuntament de Castellfollit de Riubregós	Concessió directa amb concurrència	63.243,26 €

** Aquest import es correspon amb la subvenció concedida a l'Ajuntament per acord de la Junta de Govern núm. 265, de 25 de juny de 2020, amb periodificació als anys 2020 i 2021. Tot i això, la mostra analitzada en el marc dels treballs de control financer es correspon amb l'operació comptable de reconeixement de l'obligació 2104005684 per 31.621,63 €, que és l' aportació prevista per l'exercici 2020.*

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 i concessió directa amb concurrència.

VI. 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'Infraestructures Viàries i Mobilitat en data 7 d'octubre de 2022, 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): c4ed1c018ffe643ff909 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

VII. CONCLUSIONS

De la revisió de l'expedient no es desprenen incidències rellevants.

Tot i això, amb caràcter general, per a totes les subvencions analitzades en el marc del control financer, cal garantir que les justificacions de despeses s'adeqüin al màxim a l'establert en els respectius instruments reguladors i que les activitats subvencionades responguin als fins que en van motivar la concessió, deixant constància a l'expedient de totes les actuacions i comprovacions que es realitzin.

També cal seguir apostant per 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, 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): c4ed1c018ffe643ff909 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

ANNEX 1.- SUBVENCIONS CONCEDIDES PER PROCEDIMENT DE CONCESSIÓ DIRECTA I CONCESSIÓ DIRECTA AMB CONCURRÈNCIA

Gerència de Serveis d'Infraestructures Viàries i Mobilitat

En aquest Annex s'exposen els resultats del control financer realitzat respecte el següent expedient de subvencions sotmès a control, tramitat per procediment de concessió directa amb concurrència:

Objecte	Beneficiari	Procediment de concessió	Número d'expedient	Import*
Programa sectorial per la millora de camins municipals, en el marc del el Pla de Concertació Xarxa de Governs Locals 2020-2023.	Ajuntament de Castellfollit de Riubregós	Concessió directa amb concurrència	2020/0009390	63.243,26 €

** Aquest import es correspon amb la subvenció concedida a l'Ajuntament per acord de la Junta de Govern núm. 265, de 25 de juny de 2020 amb periodificació als anys 2020 i 2021. Tot i això, la mostra analitzada en el marc dels treballs de control financer es refereix a l'aportació prevista per l'exercici 2020.*

1. Resultats dels treballs de control financer[1].

Expedient 2020/0009390	
Objecte	**Programa sectorial per la millora de camins municipals (codi XGL 20/X/291465). Ajuntament de Castellfollit de Riubregós**
Import subvenció	**63.243,26 €***
Tipus d'expedient	**Concessió directa amb concurrència**
Centre gestor	**Gerència de Serveis d'Infraestructures Viàries i Mobilitat**
Aplicació pressupostària	**G/50100/45302/76242**

** Aquest import es correspon amb la subvenció concedida a l'Ajuntament per acord de la Junta de Govern núm. 265, de 25 de juny de 2020 amb periodificació als anys 2020 i 2021. Tot i això, la mostra analitzada en el marc dels treballs de control financer es refereix a l'aportació prevista per l'exercici 2020.*

Per acord de la Junta de Govern núm. 265, de 25 de juny de 2020, s'aprova el Programa sectorial per la millora de camins, en el marc del Pla Xarxa de Governs Locals 2020-2023 i emparat en el Programa general d'inversions, d'acord amb la clàusula 10.5 del Protocol general del Pla, en tant que l'instrument que articula preferentment el finançament inversor del Pla.

[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): c4ed1c018ffe643ff909 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

D'acord amb l'article 1 del règim regulador del Programa, aprovat com annex a l'acord de referència, la finalitat de les subvencions concedides en el marc del Programa sectorial per la millora de camins municipals és contribuir a l'execució d'obres de millora de camins públics d'ús públic, que estiguin en àmbit no urbà íntegrament i siguin aptes per al trànsit rodat motoritzat.

Els seus destinataris són els ajuntaments de la província de Barcelona de menys de 20.000 habitants, d'acord amb l'article 2 del règim regulador.

Aquest programa té un pressupost màxim de 10.000,000 €, dels quals 5.000.000 € s'imputen a càrrec de l'aplicació G/50100/45302/76242 del pressupost de l'any 2020 i 5.000.000 € a càrrec de l'aplicació G/50100/45302/76242 del pressupost de l'any 2021.

L'operació comptable sotmesa a control es correspon amb el primer pagament de l'ajut concedit a l'Ajuntament de Castellfollit de Ruibregós previst per l'anualitat 2020 (operació número 2104005684). Per això el control financer s'efectua de forma exhaustiva respecte aquest pagament sens perjudici de fer algunes consideracions generals sobre el conjunt de l'expedient.

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.

Tot seguit s'exposen els principals resultats dels treballs de control:

1. **Competència de l'òrgan d'aprovació.**

Per acord de la Junta de Govern núm. 265, de 25 de juny de 2020, s'aprova el Programa sectorial per la millora de camins.

Realitzades les comprovacions formals respecte l'acord de referència, es comprova que ha estat aprovat per l'òrgan competent i que la despesa ha estat també disposada i autoritzada per òrgan competent.

2. **Procediment de concessió.**

Amb caràcter previ a l'inici de l'expedient per a l'aprovació del Programa sectorial, el Gerent emet informe amb data 2 de juny de 2020 justificant la tramitació i aprovació d'una nova convocatòria del programa complementari i la quantificació de les subvencions concedides als municipis de la demarcació indicant la puntuació obtinguda per cadascun. Posteriorment, per acord de la Junta de Govern núm. 265, de 25 de juny de 2020, s'aprova el Programa sectorial per la millora de camins i al seu annex incorpora el règim regulador de les subvencions concedides en el marc d'aquest Programa.

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

Codi Segur de Verificació (CSV): c4ed1c018ffe643ff909 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Pel que fa al procediment de concessió emprat, l'art., 14.2.b) del Protocol general estableix la tramitació de subvencions per concessió directa amb concurrència en els casos en què es preveu l'existència duna pluralitat de potencials beneficiaris i concorre la voluntat de no fixar ordre de prelació per comparació, d'acord amb el previst a l'art. 30 de l'OGS.

En vista d'això, a l'art. 4 del règim regulador preveu que "Els ajuts concedits en el marc d'aquest programa tenen la naturalesa de fons de prestació, en consistir en transferències dineràries distribuïdes per criteris objectius i unívocs a un col·lectiu determinat de beneficiaris." i que es concedeixen per procediment de concessió directa en el mateix acte que aprova el règim.

A més, l'article 6 del règim recull els criteris objectius aplicats per la distribució de la dotació pressupostària i per procedir a la quantificació dels ajuts concedits a cada beneficiari.

Pel càlcul de es subvencions s'han utilitzat majoritàriament els catàlegs i inventaris de camins municipals redactats per la Gerència de Serveis d'Infraestructures Viàries i Mobilitat de la Diputació de Barcelona. Per als municipis de què no es disposa d'aquests estudis s'ha aplicat una fórmula aproximativa de densitat mitjana de camins aptes per a trànsit rodat en entorn no urbà, d'acord amb la qual es multiplica el valor obtingut com a mitjana dels estudis de camins municipals redactats pel centre gestor per la superfície no urbana del municipi (km camins per municipi = 3,2 × km2 de superfície no urbana).

En segon lloc, es realitza la següent agrupació:
a. Els municipis amb menys de 5 km de camins municipals reben un ajut fixe i únic de 3.000 €.
b. Els municipis amb una longitud de camins municipals entre 5 km i 10 km reben un ajut fixe i únic de 5.000 €.

Pels municipis amb més de 10 km de camins municipals es segueix la metodologia específica que s'exposa al règim establint que per concretar l'import a concedir als municipis amb més de 10 km de camins municipals, s'ha considerat un criteri objectiu d'importància social i econòmica dels camins en l'àmbit municipal.

D'acord amb el règim regulador de la subvenció analitzada, s'ha tramitat el procediment de concessió previst a la normativa reguladora aplicable.

3. Anàlisi de la resolució de concessió.

Per acord de la Junta de Govern núm. 265, de 25 de juny de 2020, s'aprova el Programa sectorial per la millora de camins.

L'acord primer disposa l'aprovació del Programa i l'acord segon aprova la relació individualitzada dels ajuts concedits.

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

Codi Segur de Verificació (CSV): c4ed1c018ffe643ff909 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

També s'observa que l'acord segon concreta de forma individualitzada les subvencions concedides determinant el beneficiari, l'import total concedit acotant la part imputada al 2020 i la del 2021, els punts obtinguts d'acord amb els criteris previstos a l'art. 6 del règim, l'operació comptable i les posicions corresponents pel 2020 i el 2021.

L'acord tercer aprova l'autorització i disposició de la despesa amb un pressupost màxim de 10.000,000 €, dels quals 5.000.000 € s'imputen a càrrec de l'aplicació G/50100/45302/76242 del pressupost de l'any 2020 i 5.000.000 € a càrrec de l'aplicació G/50100/45302/76242 del pressupost de l'any 2021.

L'acord quart declara el caràcter plurianual de la despesa i els acords cinquè i sisè aproven el formulari normalitzat de justificació de despesa i la incorporació del tràmit corresponent a la Seu Electrònica, respectivament.

L'acord novè preveu expressament la publicació del dictamen al BOPB i la seva remissió a la Base de Dades Nacional de Subvencions.

Així mateix, l'aplicació pressupostària amb càrrec a la qual s'autoritza i disposa la despesa corresponent a aquest Programa és adequada a la naturalesa de la mateixa i a les finalitats de les subvencions, a més 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.

En darrer terme, es comprova que el procediment emprat és el de concessió directa amb concurrència, en establir la concessió de subvencions a un col·lectiu de beneficiaris i en concórrer la voluntat de no establir una prelació entre sol·licituds en atenció a raons d'interès relacionades amb l'impacte del COVID 19 en la mobilitat, les quals es motiven en l'informe previ emès pel gerent en data 2 de juny de 2020 i a la mateixa exposició de motius del Programa sectorial.

A més, s'ha comprovat que el règim regulador, al seu art. 6 exposa els criteris aplicats per a quantificar les subvencions a concedir i que la suma de totes les subvencions no supera la dotació màxima pressupostada.

Respecte aquest decret s'han realitzat les comprovacions següents:

- En general, s'ha comprovat que l'atorgament de la subvenció reuneix els requisits previstos a la normativa aplicable.

- La concessió s'aprova per òrgan competent, d'acord amb la normativa interna de la Corporació, i que existeix crèdit hàbil i suficient en el moment de la seva aprovació, tal i com es desprèn del resultat favorable de la fiscalització limitada prèvia realitzada per la Intervenció.

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

Codi Segur de Verificació (CSV): c4ed1c018ffe643ff909 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- S'ha comprovat que s'aprova el règim regulador de la subvenció, que s'incorpora com un annex.

- Al punt segon de la part dispositiva de l'acord de la Junta de Govern es relacionen els beneficiaris de les subvencions amb indicació de l'import atorgat a cadascun, de forma individualitzada, pels anys 2020 i 2021.

- Al punt tercer de la part dispositiva de l'Acord s'autoritza i disposa una despesa total de 10.000.000,00 € amb càrrec a l'aplicació G/50100/45302/76242 a raó de 5.000.000,00 € el 2020 i 5.000.000,00 € el 2021.

- Al mateix acord es disposa comunicar la concessió de la subvenció a la Base de Dades Nacional de Subvencions.

4. Import dels ajuts.

L'import concedit a l'Ajuntament de Castellfollit de Ruibregós, aplicats els criteris de distribució, ha estat de 31.621,63 € pel 2020 i 31.621,63 € pel 2021, el que fa un total de 63.243,26 €.

5. Anàlisi de la imputació pressupostària de la despesa.

L'aplicació pressupostària on s'ha imputat la despesa, a tots els decrets de formalització parcial, ha estat la G/50100/45302/76242, que correspon a la denominació "Pla de xoc-Programa de millora de camins municipals".

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. Constatació de l'acceptació dels ajuts.

En la mesura que les subvencions analitzades es concedeixen per procediment de concessió directa amb concurrència, es resolen en el mateix acte que aprova el règim regulador. Per això, no es preveu un tràmit de sol·licitud sinó un tràmit d'acceptació. D'acord amb l'art. 13 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 Castellfollit de Riubregós no ha renunciat a la subvenció concedida. Per tant, es considera acceptada la subvenció transcorregut un mes des de la notificació.

7. Anàlisi de les justificacions presentades.

En aquest apartat s'han realitzat comprovacions relatives a la correcta presentació de la factura en temps i forma, i al seu pagament en termini.

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

Codi Segur de Verificació (CSV): c4ed1c018ffe643ff909 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

D'acord amb l'art. 14 del règim regulador del Programa, l'execució de les actuacions objecte d'ajut comprèn el període del 14 de març de 2020, fins al 30 de juny de 2021, ambdós inclosos.

Per tant, s'observa que el termini d'execució s'inicia quan entra en vigor la declaració d'estat d'alarma per a la gestió de la situació de crisi sanitària ocasionada per la COVID-19.

Els ens destinataris poden executar les actuacions que són objecte de suport en alguna de les modalitats següents:

- El mateix ens destinatari executa les actuacions.
- L'ens destinatari n'encarrega l'execució a altres ens instrumentals o dependents que formen part del seu sector públic, atès que la matèria forma part de l'àmbit d'actuació de l'ens instrumental, d'acord amb els seus estatuts.
- L'ens destinatari n'encarrega l'execució a altres ens locals que tenen la condició de destinataris del Pla de concertació Xarxa de Governs Locals 2020-2023 en els termes de l'article 11 de la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic.
- Mitjançant tècniques de col·laboració interadministrativa que impliquin l'execució conjunta de les actuacions amb un o diversos ens destinataris de la província de Barcelona, en els termes establerts per la normativa general aplicable.

Per tant, d'acord amb l'art. 15 del règim regulador, l'execució i justificació dels ajuts es preveu desenvolupar en dues anualitats, el 2020 i el 2021, en els termes generals següents:

- La justificació de despeses correspon a l'ens destinatari.
- Els períodes de justificació de l'import periodificat l'anualitat 2020 (31.621,63 €, en el cas de l'Ajuntament de Castellfollit de Ruibregós) són:
    a. S'estableix una justificació voluntària fins al 15 de novembre de 2020.
    b. El període de justificació final comença l'1 de gener de 2021 i finalitza el 31 de març de 2021.
- El període de justificació de l'import periodificat el 2021 (31.621,63 €, en el cas de l'Ajuntament de Castellfollit de Ruibregós), comença l'1 de gener de 2021 i finalitza el 30 de setembre de 2021.

Els terminis d'execució i de justificació dels ajuts concedits són improrrogables.

L'operació comptable sotmesa a control es correspon amb el primer pagament de l'ajut concedit a l'Ajuntament de Castellfollit de Ruibregós previst per l'anualitat 2020 (operació número 2104005684). Per això el control financer s'efectua de forma exhaustiva respecte aquest pagament.

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

Codi Segur de Verificació (CSV): c4ed1c018ffe643ff909 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Tot i això, en la mesura que, al tancament del present informe, s'hauria abonat de forma íntegra la subvenció concedida, també s'ha revisat, de forma més general, la justificació presentada amb relació a l'ajut periodificat l'exercici 2021, corresponent al segon pagament, per tal de completar els treballs de control.

7.1. Anàlisi de la primera justificació parcial presentada el dia 13 de gener de 2021.

a) Anàlisi de la presentació de la justificació en temps i forma.

D'acord amb el règim regulador aprovat amb l'acord núm. 265/20, de 25 de juny de 2020, el període de justificació de l'import periodificat l'anualitat 2021, que és objecte d'anàlisi, comença l'1 de gener de 2021 i finalitza el 30 de setembre de 2021.

Obra a l'expedient la justificació de despeses presentada per l'Ajuntament Castellfollit de Riubregós consistent en el formulari normalitzat I4-002-20 i la memòria valorada de l'actuació que descriu i valora les actuacions previstes a nivell d'avantprojecte.

Tot seguit es relacionen els tràmits efectuats:

- En data 13 de gener de 2021 es presenta el formulari normalitzat de justificació de despeses I4-001-20, corresponent Programa sectorial per la millora de camins municipals.

  Per tant, es presenta dins el termini previst mitjançant el model normalitzat aprovat i s'ha tramitat electrònicament a través del Portal Municipal de Tràmits dels ens locals i altres administracions.

- El 15 de gener de 2021 el centre gestor realitza, també a través del PMT, el següent requeriment d'esmena:

  "Una vegada revisada la justificació presentada, observem que la relació de factures presentades és superior als contractes relacionats.

  Talment, heu indicat que es tracta d'una justificació total i renuncieu al saldo existent. Entenem que es tracta d'una justificació parcial, atès que es tracta d'un ajut pluriennal amb anualitats 2020 i 2021 per un import de 31.621,63 cadascuna."

  És per aquests motius que us requerim per tal que esmeneu les dades comentades."

- L'Ajuntament respon al requeriment amb data 18 de gener de 2021 i adjunta novament la justificació degudament esmenada.

  El mateix dia, el centre gestor envia, a través del PMT, un nou requeriment d'esmena, amb la següent descripció: "Caldria que especifiquéssiu amb més concreció l'actuació que s'ha dut a terme al camp "Descripció de la factura/despesa" de la taula "A. Relació de despeses generals"."

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

Codi Segur de Verificació (CSV): c4ed1c018ffe643ff909 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- El mateix 18 de gener de 2021 l'Ajuntament torna a presentar a través del PMT, el formulari normalitzat I4-001-20 de justificació de despeses esmenat i adjunta memòria valorada de l'actuació.

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 del Programa sectorial per la millora de camins municipals, en el marc del Pla de concertació de la Xarxa de Governs Locals 2020-2023., l'Ajuntament fa constar la formalització de dos contractes, un d'obra i un altre de serveis.

S'informa dels següents contractes:

- Contracte menor d'obra relatiu als treballs necessaris a executar durant l'anualitat 2020, que inclou el revestiment de cunetes i reparacions puntuals a executar en el camí de la Martina, Cal Badia i Cal Xera, adjudicat a TALLER ÀURIA ,S.C.C. amb data d'aprovació 06/11/2020 per import de 21.990,00 €, sense IVA, i de 26.607,90 €, IVA inclòs.

  En el marc dels treballs de control el beneficiari presenta la Resolució de l'Alcaldia de l'Ajuntament, emesa amb data 6 de novembre de 2018, relativa a l'adjudicació del contracte menor per la "Millora dels camins municipals-2020" per un import de 21.990,00€ IVA exclòs (26.607,90 € amb l'IVA inclòs) a TALLER ÀURIA ,S.C.C.

- Contracte menor de serveis relatiu a la direcció d'obra i coordinació de seguretat i salut de les obres de millora de camins municipals 2020, adjudicat a RAIMON GUITART GARCIA amb data d'aprovació 04/11/2020 per import de 1.970,00 €, sense IVA, i de 2.383,70 €, IVA inclòs.

  En el marc dels treballs de control el beneficiari presenta la Resolució de l'Alcaldia de l'Ajuntament, emesa amb data 5 de novembre de 2018, relativa a l'adjudicació del contracte menor de serveis de direcció de l'obra i coordinació de seguretat i salut de les obres de millora de camins municipals 2020 del terme municipal de Castellfollit de Riubregós, per un import total de 2.383,70 €.

  S'observa un error material en la data d'adjudicació d'aquest contracte menor que s'informa al formulari justificatiu.

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

Codi Segur de Verificació (CSV): c4ed1c018ffe643ff909 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Així mateix, l'ens beneficiari ha manifestat, en el marc del control, que amb relació al tercer contracte menor d'obra, per 2.173,58 €, sense IVA, i 2.630,03 €, amb IVA, no existeix contracte atès que els imports estan per sota dels 3.000,00 €.

Pel que fa a les despeses executades, s'han identificat i presentat les factures següents en el marc dels treballs de control:

- Factura núm. 2020/00/2894 de data 31/12/2020 - per part de TALLER AURIA,S.C.C. en concepte de Millora camins municipals 2020 per import de 2.630,03 € IVA inclòs.

- Factura núm. E-2020-724 (2020/348) de data 30/11/2020 - per part de RAIMON GUITART GARCIA en concepte d'Honoraris assistència tècnica consistent redacció memòria valora camins per import de 750,20 € (IVA inclòs).

  Sobre l'import de 750,20 € s'aplica una retenció de 93 € en concepte de 15% IRPF retingut. L'import final de la factura son 657,20 €.

  En data 28/01/2021 es realitza el pagament 657,20 € per transferència bancaria.

  S'observa que al formulari de justificació de despeses hi consta l'import de 750,20 €, que és el corresponent a la base de la factura més l'IRPF.

- Factura núm. 2020/00/2835 (2020/385) de data 18/12/2020 - per part de TALLER AURIA,S.C.C. en concepte de Millora camins municipals 2020 per import de 26.607,90 € IVA inclòs.

  En data 26/03/2021 es realitza el pagament de la factura núm. 2020/00/2835 (2020/385) de data 18/12/2020. Consta el comprovant de la transferència bancaria.

- Factura núm. 2020/00/2894 (2020/406) de data 31/12/2020 - per part de TALLER AURIA,S.C.C. en concepte de Millora camins municipals 2020 per import de 2.630,03 € IVA inclòs.

  En data 27/11/2021 es realitza el pagament de la factura núm. 2020/00/2894 de data 31/12/2020. Consta el comprovant de la transferència bancaria.

- Factura núm. 20044 (2020/401) de data 31/12/2020 - per part de RAIMON GUITART GARCIA en concepte de Honoraris assistència tècnica consistent en la direcció d'obra i coordinació de seguretat millora camins per import de 1.633,50 € IVA inclòs.

  Sobre l'import de 1.633,50 € s'aplica una retenció de 202,50 € en concepte de 15% IRPF retingut. L'import final de la factura son 1.431,00€.

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

Codi Segur de Verificació (CSV): c4ed1c018ffe643ff909 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

En data 11/02/2021 es realitza el pagament de 1.431,00 € per transferència bancaria.

Al formulari de justificació de despeses hi consta l'import de 1.633,50 €, corresponent a la base de la factura més l'IRPF.

La suma total dels imports dels conceptes facturats ascendeix a 31.621,63 € (IVA inclòs) i s'observa que, d'acord amb l'informat al formulari justificatiu, el 100 % de l'import de cada factura s'ha imputat a la subvenció.

Es tracta de la primera justificació parcial de l'ajut per l'import de 31.621,63€, atès l'import total concedit per l'anualitat 2021 a l'Ajuntament de Castellfollit de Riubregós és de 63.243,26 €.

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 model normalitzat aprovat. Entre la documentació aportada hi figura el compte justificatiu o memòria econòmica amb la relació de les despeses realitzades.

  A nivell material, d'acord amb l'exposat en aquest formulari, els treballs que s'han realitzat, han estat: Moviment de terres, Drenatge, ferms i paviments , amb la neteja de cunetes i vorals existents a revestir dels camins d'accés a les Masies La Martina, Cal Badia i Cal Xera. S'adjunta memòria valorada de l'actuació.

- El compte justificatiu inclou un detall de les despeses realitzades i dels contractes adjudicats. S'informen tots els camps dels formularis.
- Les factures relacionades al model normalitzat de justificació de despeses, i imputades a la subvenció, coincideixen amb la que ha aportat pel beneficiari.

  A més, es comprova que les factures aportades en el marc del control han estat efectivament pagades. A aquests efectes, s'ha comprovat l'existència del justificant de pagament corresponent.

  Sobre l'import total de la Factura núm. E-2020-724 de data 30/11/2020 i la Factura núm. 20044 de data 31/12/2020 s'ha aplicat el 15% en concepte de retenció de IRPF. Al proveïdor se li ha abonat la quantitat de 657,20€ i 1.431,00€ per cadascuna de les factures, quan al formulari I4-001-20 els imports justificats són de 750,20€ i 1.633,50 €, corresponents a la suma de la base imposable i l'IRPF.

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

Codi Segur de Verificació (CSV): c4ed1c018ffe643ff909 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- Les despeses que consten al formulari justificatiu, en general, guarden relació amb l'objecte i finalitat de la subvenció, considerant els conceptes que es consignen a les mateixes i la denominació dels contractes en el quals s'emmarca.
- Al 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'article 5 del règim regulador son despeses elegibles les despeses derivades d'obres de millora dels camins públics d'us públic i els honoraris de redacció de projectes i les direccions d'obra.
- 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 31.621,63€, del qual és subvencionable per diputació de Barcelona l'import de 63.243,26 €.
- 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 31.621,63 €. D'aquest cost total, l'aportació de la Diputació de Barcelona en el marc del Programa General d'inversions són 31.621,63 €, representa el 100 % del total.
- Que el cost total de l'actuació que s'informa en aquesta justificació de despeses coincideix amb l'import de les factures relacionades al formulari de justificació.
- 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 fiscals i amb la Seguretat Social abans de realitzar el pagament, en el mateix formulari de justificació.

Així mateix es fa un resum dels objectius estratègics per la totalitat de la despesa justificada, on es detalla que l'import total de 31.621,63 € justificat en el formulari es correspon el 100 % a Facilitar la connectivitat entre diferents nuclis de població disseminats, masies o petites barriades, entre d'altres.

Per tant, en general la documentació presentada s'ajusta als termes previstos al règim regulador de la subvenció.

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

Codi Segur de Verificació (CSV): c4ed1c018ffe643ff909 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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 que el beneficiari de la subvenció ha presentat, a través del PMT, el formulari justificatiu de despeses en els termes previstos al règim regulador.

- En el marc dels treballs de control el beneficiari ha aportat les factures i contractes que es relacionen al formulari justificatiu que va presentar. També s'han aportat els corresponents comprovants de pagament.

En general, a partir de la documentació aportada, no s'observen indicis de la inexecució de les actuacions en la mesura que s'han presentat còpies de les factures, els comprovants de pagament i els contractes que es van informar en presentar la documentació justificativa de la subvenció.

7.2. Anàlisi de la segona justificació parcial presentada el dia 27 de setembre de 2021.

a) Anàlisi de la presentació de la justificació en temps i forma.

Segons el Decret Núm. 13678, de 12 de desembre de 2018, el període de justificació de l'import periodificat el 2021 (31.621,63 €, en el cas de l'Ajuntament de Castellfollit de Ruibregós), començava l'1 de gener de 2021 i finalitza el 30 de setembre de 2021.

Obra a l'expedient la justificació de despeses presentada per l'Ajuntament el 27 de setembre de 2021 mitjançant el formulari I4-001-20 a través del PMT.

Per tant, la justificació es presenta dins el termini previst a l'efecte mitjançant el model normalitzat aprovat a l'efecte.

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 següents:

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

Codi Segur de Verificació (CSV): c4ed1c018ffe643ff909 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Contracte	Data	Import adjudicació amb IVA
Honoraris direcció obra millora camins 2021	4/2/21	2.532,53 €
Millora camins 2021 - obra	28/2/21	28.013,23 €
Millora camins 2021 - obra	30/4/21	819,80 €
Millora camins 2021 - obra	30/6/21	863,94 €
		32.229,50 €

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.
- A nivell material, d'acord amb l'exposat en aquests formularis, les activitats descrites estarien relacionades amb l'objecte de la subvenció.

- 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, ascendeix a 32.229,50 €, coincident amb la suma dels preus d'adjudicació dels contractes informats al formulari, amb IVA.

- Les despeses que consten al formulari justificatiu guarden relació amb l'objecte i finalitat de la subvenció, considerant els conceptes que es consignen al mateix formulari, els contractes en els que s'emmarquen i el que es fa constar a la descripció de l'actuació.
- A la relació de despeses es fa constar el capítol pressupostari al que s'imputen les despeses.

  A més, 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, qualitativament, es tracta de despesa elegible de capítol 6, d'acord amb el règim regulador aplicable. A més, s'informa la relació de les despeses justificades amb els objectius previstos al Programa sectorial i amb els objectius estratègics.

  També s'exposa una explicació dels treballs realitzats:

  "Els treballs que s'han realitzat han estat esbrossada de vegetació als dos marges del traçat dels camins, tallant herba i esporgant les branques d'arbres i arbustos. Neteja i reperfilat de vorals, cunetes, bermes i talusos, amb la retirada de la vegetació invasora, petites esllavidades i altres materials que s'hi han anat dipositant, recuperant els punts o zones de desgüas amb vegetació.

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

Codi Segur de Verificació (CSV): c4ed1c018ffe643ff909 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Refinat i piconatge d'esplanada amb compactació del 95% PM, incloent el reperfilat d'esplanada i la formació de bombament, peralts, guals i trencades, amb aprofitament dels materials existent als marges o a la pròpia esplanada del cami. Senyalització amb mirall convex per a la seguretat de circulació."

- S'observa també 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 de justificació previst i que la data d'aprovació o reconeixement de l'obligació és posterior a la data d'emissió de la factura. S'observa que per la factura amb núm. 210010, de 21/05/2021, es fa constar com a data d'aquest reconeixement el 31/05/2021.

  En la mesura que el termini d'execució establert comprèn del 14/03/2020 al 30/06/2021, les despeses correspondrien, d'acord amb les dates, a activitats executades dins el termini previst. 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 i l'estructura de finançament de l'actuació. El cost total informat ascendeix a l'import de 32.229,50 € del qual 31.621,63 € són aportats per la Diputació de Barcelona en el marc del Programa sectorial i 607,87 € (un 1,89%) pel propi ens.

  No es preveu un percentatge mínim de cofinançament al règim regulador del programa, amb la qual cosa l'estructura informada seria conforme a l'establert al règim de la subvenció.

  L'import total justificat i imputat a la subvenció concedida amb aquesta certificació coincideix amb l'import de la subvenció concedida per l'anualitat 2021.

- 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.
- 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.
- La documentació justificativa presentada fa constar que es tracta d'una justificació final l'ajut percebut i la finalització de l'actuació.

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

Codi Segur de Verificació (CSV): c4ed1c018ffe643ff909 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

S'observa que el cost total que s'informa i les despeses que es relacionen al formulari es refereixen únicament a la segona justificació parcial presentada i no a la suma de les dues justificacions aportades en el marc del Programa sectorial.

El 29 de setembre de 2021 es verifica la justificació a través del PMT i el dia 31 de gener de 2022 es comunica la finalització de l'actuació.

Consta informe de pagament emès pel centre gestor signat el 29 de setembre de 2021 fent contar el següent:

"S'informa favorablement i des de la competència tècnica es proposa tramitar el pagament total (última justificació) de la subvenció per un import de 31.621,63 euros per l'anualitat 2021. L'ens fa constar la renúncia al saldo existent."

8. Pagaments realitzats.

En data 25 de febrer de 2021 la Gerència emet informe de conformitat amb la justificació presentada i a la realització del pagament corresponent a l'any 2021 per import de 31.621,23 €. Amb data de compensació 10 de març de 2021 es fa efectiu el pagament.

En data 29 de setembre de 2021 la Gerència emet informe de conformitat amb la justificació presentada i a la realització del pagament corresponent a l'any 2021 per import de 31.621,23 €. Amb data de compensació 15 d'octubre de 2021 es fa efectiu aquest pagament.

9. Anàlisi de la gestió de la despesa.

El dia 1 de gener de 2021 es comptabilitza el compromís de despesa (ad) núm. 2003001994 amb càrrec a l'aplicació pressupostària G/50100/45302/76242 del 2020 I 2021 a favor de l'Ajuntament de Castellfollit de Ruibregós per import de 63.243,26 €.

En data 25 de febrer de 2021 la Gerència emet informe de conformitat amb la justificació presentada i a la realització del pagament corresponent a l'any 2021 per import de 31.621,23 €. Amb data de compensació 10 de març de 2021 es fa efectiu el pagament.

En data 29 de setembre de 2021 la Gerència emet informe de conformitat amb la justificació presentada i a la realització del pagament corresponent a l'any 2021 per import de 31.621,23 €. Amb data de compensació 15 d'octubre de 2020 es fa efectiu el pagament.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): c4ed1c018ffe643ff909 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

10. Altres consideracions.

Les subvencions analitzades han estat tramitades seguint un procediment de concessió directa amb concurrència regulat per un marc normatiu específic propi del Pla Xarxa de Governs Locals.

Les subvencions concedides en el marc del Pla Xarxa de Governs Locals es regeixen per la seva normativa específica i supletòriament, per la normativa general aplicable.

En general, i sens perjudici que el procediment de concessió directa estigui emparat per la normativa aplicable i que estigui justificada, a l'expedient, la concurrència de les causes que n'emparen la tramitació, es recomana fomentar l'ús de procediments de concurrència competitiva en ser l'ordinari i preferent de concessió de subvencions.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): c4ed1c018ffe643ff909 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Metadades del document

Núm. expedient	2022/0014371
Tipus documental	Informe
Títol	CFin_Subv_PUBL_GS_Infr.Viàries i Mobilitat

Signatures

Signatari		Acte	Data acte
Maria Del Carme Juncosa Vidal (TCAT)	Tècnica Assessora de control intern en l`àmbit de la contractació	Signa	04/11/2022 13:11
Mireia González Miret (TCAT)	Cap de Secció de Control Financer-Diba	Signa	04/11/2022 13:35

Validació Electrònica del document

Codi (CSV)	Adreça de validació	QR
c4ed1c018ffe643ff909	https://seuelectronica.diba.cat	

INFORME DE CONTROL FINANCER DE SUBVENCIONS CONCEDIDES A ENTITATS PÚBLIQUES

Gerència de Serveis d'Equipaments, Infraestructures Urbanes i Patrimoni Arquitectònic

I. INTRODUCCIÓ 1
II. OBJECTE DE L'INFORME 4
II.1. Marc normatiu 4
III. OBJECTE I ABAST DELS TREBALLS DE CONTROL 6
III.1. Objecte i abast 6
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 16
VI. AL·LEGACIONS 16
VII. CONCLUSIONS 16

ANNEXOS

Annex 1 Subvencions concedides per procediment de concessió directa i concessió directa amb concurrència.

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): 4a9f6d2914cbf98a6818 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 2022 (en endavant PACF 2022), 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 2022.

L'apartat III.D.1 del PACF 2022, 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) L'adequada i correcta obtenció de la subvenció per part del beneficiari suposarà la comprovació d'extrems com:

- *Que el beneficiari reuneix els requisits per a ser-ho.*
- *Que el beneficiari compleix amb les condicions establertes a les bases reguladores o altre instrument regulador de la subvenció.*

b) El compliment pel beneficiari de les seves obligacions de gestió i aplicació de la subvenció implicarà l'anàlisi de la memòria tècnica, així com la verificació sobre el compliment d'altres obligacions fixades a les bases reguladores o altre instrument de concessió.

c) L'adequada i correcta justificació de la subvenció, que comportarà entre d'altres:

- *Verificar que la documentació justificativa presentada pel beneficiari és conforme amb el previst a les bases reguladores o altre instrument de concessió.*
- *Comprovar que les despeses son subvencionables, a tenor de l'establert a l'article 31 LGS.*
- *Comprovar que no s'ha sobrepassat el límit de la subcontractació, si s'escau.*

d) La realitat i regularitat de les operacions que han estat finançades amb la subvenció se centrarà en la comprovació dels documents justificatius de les despeses imputades a la justificació, així com del seu efectiu pagament.

e) L'adequat i correcte finançament de les activitats subvencionades suposarà, entre d'altres:

- *Comprovar que en el moment d'efectuar-se el pagament de la subvenció, el beneficiari es trobava al corrent de les seves obligacions tributàries i amb la*

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): 4a9f6d2914cbf98a6818 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Seguretat Social.
- Verificar que no ha existit sobrefinançament de les activitats subvencionades.
- Constatar la inexistència de desviaments del cost de l'activitat respecte l'import inicialment pressupostat i la seva justificació, si s'escau.

f) L'existència de fets, circumstàncies o situacions no declarades a l'Administració pels beneficiaris, 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.(...)"

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 2022, per remissió de l'apartat III.D.1.3, es concreten en la realització d'un control de legalitat dels procediments administratius d'aprovació de la concessió, en compliment de l'article 219.3 del TRLRHL, i particularment en el següent:

- D'una banda, l'adequada tramitació de l'expedient administratiu de concessió en règim de concurrència competitiva o de concessió directa.

- I, d'altra banda, l'adequada i correcta valoració de les sol·licituds d'acord amb els criteris de valoració establerts. Per la realització d'aquests controls, es fixen dos trams de subvencions (superiors a 20.000 euros i fins a 20.000 euros) en el marc dels quals es determinen les comprovacions concretes a realitzar.

A més, en el cas concret dels ajuts concedits en el marc del Pla de Xarxa de Governs Locals (en endavant, Pla XGL), es tenen en compte les seves especificitats i es realitza un control de la legalitat dels procediments administratius d'aprovació de la concessió, així com de la seva adequada i correcta justificació.

En conseqüència, l'exercici de les competències en matèria de cooperació i assistència local que correspon prestar a les diputacions, amb autonomia, respecte dels municipis i ens locals del respectiu àmbit territorial, en el marc dels articles 36 i següents de la Llei 7/1985, de 5 d'abril, reguladora de les bases del règim local, comporta que una part de les seves activitats es materialitzi en la concessió de suports de tipus tècnic, econòmic i material.

De forma específica, aquests suports deriven en la concessió d'ajuts que tenen com a destinataris els ens locals del seu àmbit territorial i, fins i tot, en l'aprovació de plans específics. A la Diputació de Barcelona aquests suports es canalitzen a través del Pla XGL.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): 4a9f6d2914cbf98a6818 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

En vista d'això, els treballs de fiscalització realitzats respecte aquesta anualitat s'han orientat a realitzar un control específic per aquestes entitats, analitzant els diferents instruments del Pla XGL que han constituït el marc regulador de les subvencions concedides.

Tenint en compte l'anterior, els treballs de control financer de subvencions concedides a entitats públiques s'han realitzat en base als extrems que són de necessària comprovació, d'acord amb la normativa aplicable, i amb consideració als aspectes de risc definits a l'apartat III.D.1.4 del PACF 2022 i que destaquen els aspectes que s'assenyalen a continuació:

- "L'adequat procediment de concessió de subvencions, tenint en compte que el procediment de concessió directa és de caràcter excepcional (risc d'aplicació inadequada del procediment subvencional).
- Possibles defectes o incorreccions en els documents justificatius de la despesa, com, presentació en els terminis establerts, d'acord amb els requisits exigits a la normativa reguladora corresponent i formulació de requeriments d'esmena quan sigui necessari (risc de justificació incorrecta o inadequada).
- Elegibilitat de les despeses justificades, d'acord amb l'establert a la normativa reguladora de les subvencions: no estar directament vinculades a l'activitat subvencionada o despeses expressament considerades no elegibles en els instruments reguladors de la subvenció (risc de justificació incorrecta o inadequada)
- Possibles situacions de sobrefinançament.
- Justificació dels premis i beques."

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, es preveu l'emissió d'un informe escrit comprensiu de les observacions i conclusions que es dedueixin dels treballs realitzats, amb la finalitat de donar-ne compte a l'òrgan plenari Corporatiu, amb periodicitat anual. Aquests informes contindran les observacions que haguessin formulat els centres gestors, en els termes previstos a la normativa aplicable.

En conseqüència amb l'exposat, el present informe té per objecte, d'una banda, exposar les principals consideracions obtingudes d'un examen ple dels procediments administratius interns de concessió, realitzat sobre una mostra dels ajuts concedits a entitats públiques i, per altra, verificar els documents justificatius dels ajuts atorgats.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 4a9f6d2914cbf98a6818 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 2022.

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).

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 4a9f6d2914cbf98a6818 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- 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.

- 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

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 4a9f6d2914cbf98a6818 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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.

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.

Igualment, en la fiscalització dels expedients sotmesos a control financer de subvencions a entitats públiques, s'ha considerat el disposat a 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*.

Per això, en l'exercici dels treballs de control s'ha tingut en compte 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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 4a9f6d2914cbf98a6818 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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 financer de subvencions, s'ha considerat el marc regulador corresponent a cada instrument de concertació, aprovat en el marc del Pla de concertació del període que correspongui, així com també 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*.

Els treballs de control s'han tancat a data 30 de setembre de 2022, sens perjudici que s'hagin pogut tenir en compte noves disposicions o documents emesos amb posterioritat rellevants per la formulació de les conclusions del control.

Els expedients de subvencions a entitats públiques que són objecte de fiscalització per la Gerència s'emmarquen en els Plans Xarxa de Governs Locals 2020-2023 i 2016-2019.

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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 4a9f6d2914cbf98a6818 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- 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.

Les subvencions concedides a entitats públiques que han estat objecte de control s'han concedit a l'empara del Programa general d'inversions del Pla XGL 2020-2023.

b) Consideracions generals sobre el Pla Xarxa de Governs Locals 2016-2019.

El Protocol general del Pla Xarxa de Governs Locals pel període 2016-2019, configurat com la normativa reguladora del Pla i dels instruments que s'hi comprenen, va ser aprovat per acord del Ple de la Diputació de Barcelona de 26 de novembre de 2015 i

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 4a9f6d2914cbf98a6818 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

publicat al Butlletí Oficial de la Província de Barcelona d'11 de desembre de 2015. Posteriorment, per acord del Ple núm. 159/19, de 28 de novembre de 2019, s'ha adoptat l'acord d'aprovació de la pròrroga del Protocol general del Pla "Xarxa de Governs Locals 2016-2019", de forma transitòria fins a l'aprovació de l'instrument que el derogui expressament. En virtut d'aquesta pròrroga, es modifica l'art. 2 del Protocol general per a preveure que, si *finalitzada la vigència del Pla no s'ha aprovat un nou pla o instrument anàleg, el Pla "Xarxa de Governs locals 2016-2019" es prorrogarà automàticament, de forma transitòria fins a l'aprovació de l'instrument que el derogui expressament amb l'abast i els efectes que s'estableixin.*

D'acord amb la clàusula 2.1 del Protocol general, la normativa especifica reguladora del Pla XGL està constituïda, a més del corresponen Protocol general, pels règims reguladors i les instruccions de desplegament que, en el seu cas, s'aprovin

D'acord amb la clàusula 11 del Protocol general, els instruments de cooperació són les Meses de concertació, els Catàlegs de serveis, els Programes complementaris i, si escau, els suports puntuals, els quals estan definits, respectivament, a les clàusules 11, 12 i 13 del Protocol general.

Al seu torn, els ajuts a concedir en el marc d'aquests instruments poden ser de tres tipus, d'acord amb la clàusula 9 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.

Així mateix, les subvencions atorgades en el marc de cadascun dels instruments assenyalats es tramiten en base als procediments de concessió per concurrència competitiva o per concessió directa, d'acord amb la clàusula 16 del Protocol general. Per últim, i a falta de previsió expressa, les subvencions concedides en el marc de programes complementaris s'atorguen pel procediment que prevegi, en el seu cas, el respectiu règim regulador.

En la mesura que aquestes subvencions compten amb un règim regulador propi, en l'exercici de les activitats de control financer s'ha atès a la casuística de cada expedient i del règim regulador de l'instrument concret. A més, s'ha considerat el fet que la concessió d'aquests ajuts es promou de forma centralitzada, mentre que la seva

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 4a9f6d2914cbf98a6818 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

gestió posterior es realitza de forma descentralitzada, des dels corresponents centres gestors competents.

Les subvencions concedides a entitats públiques que han estat objecte de control s'han concedit a l'empara de les Meses de concertació del Pla XGL 2016-2019 i del Programa complementari de reforma i millora d'equipaments locals, aprovat per acord núm. 508/17, de 26 d'octubre de 2017, en el marc del Pla Xarxa de Governs Locals 2016-2019.

En vista de l'exposat, el control que es durà a terme en aquest informe es farà, per una banda, des d'un control de legalitat del procediment d'aprovació de la concessió així com de l'adequada i correcta justificació. Per altra banda, es verificarà que la gestió econòmico-administrativa d'aquests expedients s'ajusta a les disposicions que li són aplicables i es determinarà el grau de compliment de la legalitat.

El control de legalitat dels procediments administratius d'aprovació de les concessions efectuat té per objecte comprovar:

a) L'adequada tramitació de l'expedient administratiu de concessió.
b) L'adequada i correcta valoració de les sol·licituds d'acord amb els criteris de valoració establerts.

D'altra banda, els objectius generals del control financer realitzats, han estat efectuats d'acord amb el que disposa l'article 44 de la LGS, essent els següents:

a) L'adequada i correcta obtenció de la subvenció per part de l'entitat pública beneficiària.
b) El compliment, per part dels beneficiaris, 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 pels beneficiaris i que poguessin afectar al finançament de les activitats subvencionades, a l'adequada i correcta obtenció, utilització, gaudi o justificació de la subvenció, així com a la realitat i regularitat de les operacions amb ella finançades.

En la mesura que aquestes subvencions compten amb un règim regulador propi, en l'exercici dels treballs de control s'ha atès a la casuística de cada expedient i s'han tingut en compte les especificitats pròpies del Pla XGL, així com el règim regulador de l'instrument concret. A més, s'ha considerat el fet que la concessió d'aquests ajuts es promou de forma centralitzada, mentre que la seva gestió posterior es realitza de forma descentralitzada, des dels centres gestors competents.

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

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 4a9f6d2914cbf98a6818 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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 2022, 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.

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:

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 4a9f6d2914cbf98a6818 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

A) Genèrica: Comprèn les verificacions de legalitat dels procediments de concessió dels ajuts. Els treballs efectuats en aquest apartat han estat els següents:

- Verificar que la valoració de les sol·licituds s'ha efectuat d'acord amb els criteris establerts i la conformitat amb el seu règim regulador.
- Comprovar la resolució de la concessió, així com els informes preceptius si escau.
- Comprovar la competència de l'òrgan d'aprovació.
  Es verifica que l'acord de concessió hagi estat adoptat per l'òrgan competent d'acord amb la Refosa sobre nomenaments i delegació de competències i atribucions dels òrgans de la Diputació, diferents del Ple, vigent en cada moment.
- Verificar l'adequació de l'aplicació pressupostària on s'imputa la subvenció.
  Es comprova que la despesa disposada a favor de les entitats beneficiàries s'ha imputat als econòmics pressupostaris correctes, d'acord amb allò establert a l'Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la qual s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals.

B) Específica: Comprèn el recull de comprovacions relacionades amb la documentació presentada per les entitats públiques que integren la mostra. Amb major detall, els principals treballs efectuats en aquest apartat han estat els següents:

- Verificar la presentació, en termini i forma, de les sol·licituds de l'ajut i que l'entitat hagi presentat la documentació requerida d'acord amb la normativa aplicable.
- Comprovar que la sol·licitud i la justificació de la subvenció, així com altra documentació presentada per l'entitat, consti signada pel seu representant legal o persona apoderada.
- Comprovar que s'ha acomplert l'obligació de donar difusió del suport rebut per la corporació si escau.
- Comprovar que les despeses que justifiquen el cost de l'acció subvencionada siguin elegibles i vinculades a les actuacions subvencionades.
- Comprovar que el document justificatiu de les despeses inclogui només despeses efectivament realitzades dins del període en què s'executen les accions de les subvencions objecte de control.
- Comprovar que les despeses estiguin justificades mitjançant nòmines, factures (originals o còpia compulsada) o altres documents comptables de valor probatori equivalent (originals o còpia compulsada).

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 4a9f6d2914cbf98a6818 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- Verificar els pagaments de les despeses justificades.

A resultes d'aquestes comprovacions, de tipus genèric i específic, els resultats dels treballs de control s'exposen considerant els aspectes següents:

- Competència de l'òrgan d'aprovació.
- Procediment de concessió.
- Import dels ajuts.
- Imputació pressupostària.
- Acceptació dels ajuts.
- Justificacions presentades.

III.5. Procediment de control

El procediment seguit ha consistit, en primer lloc, en obtenir informació permanent de les dades dels arxius de l'expedient obrant en el Sistema Integrat de Gestió Corporativa (SIGC) i en el Sistema d'Informació Documental Corporatiu (VNIS).

D'altra banda, s'ha requerit al servei gestor les dades relatives a les sol·licituds presentades, a l'objecte de comprovar el seu contingut en relació al compliment dels requisits exigits, així com la resta de la documentació justificativa de l'expedient.

Paral·lelament s'han notificat als Ajuntaments objecte de control l'inici d'aquestes actuacions, i se'ls ha requerit per a què aportin la documentació implicada en la justificació de la subvenció i els corresponents comprovants de pagament.

A partir d'aquesta documentació, i d'acord amb les previsions de les bases d'execució del pressupost, es confecciona la proposta d'informe que inclou la revisió del procediment administratiu de concessió de la subvenció i les previsions exigides a la LGS i a la normativa específica reguladora.

En l'informe es relacionen els treballs de comprovació efectuats, referents als aspectes recollits amb anterioritat, així com uns apartats relatius a "conclusions" en els quals es recullen les principals incidències detectades en les actuacions de control.

IV. PRINCIPALS MAGNITUDS I SELECCIÓ DE LA MOSTRA

IV.1. Procediment de determinació de la mostra

El control financer de subvencions parteix del beneficiari que ha percebut la subvenció. Per això, la selecció de mostres s'ha realitzat sobre les diferents entitats públiques que han rebut subvencions.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 4a9f6d2914cbf98a6818 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

D'acord amb el PACF 2022, 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 2021, tenint en compte les especificitats pròpies de la Xarxa i la seva normativa reguladora.

La mostra dels beneficiaris s'ha determinat a partir de la població corresponent al 2021 en base a l'aplicació de tècniques de mostreig, en els termes de l'article 30 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 2022.

El PACF 2022, al seu apartat III.D.1.2 estableix la selecció d'un màxim de 13 entitats que hagin percebut subvencions per un import agregat superior als 20.000 euros, i un màxim de 2 entitats que hagin percebut subvencions per un import agregat inferior als 20.000 euros, en el decurs del 2021. 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.

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 2022 s'han seleccionat un total de 15 expedients d'entitats públiques seleccionades en els termes següents:

- Les 13 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 5 restants en base a l'aplicació d'una fórmula estadística aleatòria.

- 2 entitats perceptores de subvencions per un import agregat de fins a 20.000 euros, de les quals 1 es correspon a la de més import i 1 en base a l'aplicació d'una fórmula estadística 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:

EXPEDIENT/S ANALITZATS				
Núm. Expedient	**Objecte**	**Destinatari**	**Procediment de concessió**	**Import***
2017/0010348	Programa complementari de reforma i millora d'equipaments locals. Actuació "Rehabilitació de la façana de l'Ajuntament de Sant Celoni" (codi XGL 18/X/261679).	Ajuntament de Sant Celoni	Concurrència competitiva	200.000,00 €
2018/0018162	Meses de concertació del Pla XGL 2016-2019. Preacord "Programa de manteniment i millora d'equipaments Municipals (2)" (codi XGL 18/X/262841)	Ajuntament de Mataró	Concessió directa	1.239.523,43 €

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 4a9f6d2914cbf98a6818 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

EXPEDIENT/S ANALITZATS				
Núm. Expedient	**Objecte**	**Destinatari**	**Procediment de concessió**	**Import***
2020/0005383	Meses de concertació del Pla XGL 2016-2019. Formalització condicionada del preacord "Adquisició de les finques ubicades al districte cultural de l'Hospitalet de Llobregat: carrer de Rosalia de Castro 3, 5 i 7; carretera del Mig 6, 8 i 10 i carrer Cobalt 15, 17, 19, 21 i 23 de l'Ajuntament de l'Hospitalet de Llobregat". (codi XGL 20/X/291232)	Ajuntament de l'Hospitalet de Llobregat	Concessió directa	3.534.124,59 €
2020/0007065	Meses de concertació del Pla XGL 2016-2019. Preacord "Manteniment i reposició de paviments de vials públics afectats per arrels de l'Ajuntament de Cabrils". (codi XGL 20/X/283837)	Ajuntament de Cabrils	Concessió directa	97.088,04 €
2021/0020374	Programa general d'Inversions del Pla XGL 2020-2023 (línia 1). Actuació "Adquisició directa finca carrer Sant Ramon, 128-130, coneguda com a Casa Llopis de l'Ajuntament de Cerdanyola del Vallès". (codi XGL 21/X/314085)	Ajuntament de Cerdanyola del Vallès	Concessió directa amb concurrència	875.000,00 €
2021/0012151	Programa general d'Inversions del Pla XGL 2020-2023 (línia 1). Actuació "Projecte executiu de rehabilitació de l'edifici Casino de l'Ajuntament de Rubí" (codi XGL 21/X/312326)	Ajuntament de Rubí	Concessió directa amb concurrència	2.954.285,30 €

**Aquests imports es corresponen amb els ajuts concedits.*

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 4a9f6d2914cbf98a6818 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 i concessió directa amb concurrència.
- Annex 2. Subvencions concedides per procediment de concurrència competitiva.

VI. 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 7 d'octubre de 2022, 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

VII. CONCLUSIONS

De la revisió de l'expedient es constata que les validacions efectuades han estat correctes i no consta cap incidència rellevant.

No obstant, cal posar de manifest un seguit de conclusions i consideracions, amb les corresponents recomanacions.

Expedient 2017/0010348. Ajuntament de Sant Celoni

- Per decret 2456/21 de 16 de juny de 2021, s'aprova la liquidació provisional del Programa complementari de reforma i millora d'equipaments locals del Pla "Xarxa de Governs Locals 2016 -2019" relativa als ajuts amb termini de justificació fins al 2 de febrer de 2021, corresponents a la línia 5 "Edificis singulars i elements patrimonials".

  A l'acord segon de la part dispositiva del decret es confereix als ens afectats el termini de 15 dies hàbils per presentar al·legacions i, si escau, la documentació justificativa que correspongui, a comptar des de l'endemà de la publicació al BOPB el dia 17/06/2021. Per tant, finalitzava el dia 8 de juliol de 2021.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 4a9f6d2914cbf98a6818 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

El 9 de juliol de 2021 l'Ajuntament de Sant Celoni presenta la documentació justificativa.

En vista d'això es recomana:

- Garantir que la documentació es presenta dins el termini conferit i realitzar les tramitacions oportunes en cas de constatar retards, incloent el possible pronunciament exprés sobre aquest aspecte.

Amb caràcter general, per a totes les subvencions analitzades en el marc del control financer, cal garantir que les justificacions de despeses s'adeqüin al màxim a l'establert en els respectius instruments reguladors i que les activitats subvencionades responguin als fins que en van motivar la concessió, deixant constància a l'expedient de totes les actuacions i comprovacions que es realitzin.

A més, cal seguir apostant per 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, 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): 4a9f6d2914cbf98a6818 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

ANNEX 1. SUBVENCIONS CONCEDIDES PER PROCEDIMENT DE CONCESSIÓ DIRECTA I CONCESSIÓ DIRECTA AMB CONCURRÈNCIA

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 i directa amb concurrència en el marc del Pla Xarxa de Governs Locals 2016-2019 i del Pla de Concertació Xarxa de Governs Locals 2020-2023.

1. Expedients sotmesos a control financer de subvencions a entitats públiques.

Els expedients sotmesos a control financer són els següents:

Objecte	Beneficiari	Procediment de concessió	Número d'expedient	Import*
Meses de concertació del Pla XGL 2016-2019. Preacord "Programa de manteniment i millora d'equipaments Municipals (2)" (codi XGL 18/X/262841)	Ajuntament de Mataró	Concessió directa	2018/0018162	1.239.523,43 €
Meses de concertació del Pla XGL 2016-2019. Aprovar la formalització condicionada del preacord "Adquisició de les finques ubicades al districte cultural de l'Hospitalet de Llobregat: carrer de Rosalia de Castro 3, 5 i 7; carretera del Mig 6, 8 i 10 i carrer Cobalt 15, 17, 19, 21 i 23 de l'Ajuntament de l'Hospitalet de Llobregat" (codi XGL 20/X/291232)	Ajuntament de l'Hospitalet de Llobregat	Concessió directa	2020/0005383	3.534.124,59 €
Meses de concertació del Pla XGL 2016-2019. Preacord "Manteniment i reposició de paviments de vials públics afectats per arrels de l'Ajuntament de Cabrils". (codi XGL 20/X/283837)	Ajuntament de Cabrils	Concessió directa	2020/0007065	97.088,04 €
Programa general d'Inversions del Pla XGL 2020-2023 (línia 1). Actuació "Adquisició directa finca carrer Sant Ramon, 128-130, coneguda com a Casa Llopis de l'Ajuntament de Cerdanyola del Vallès". (codi XGL 21/X/314085)	Ajuntament de Cerdanyola del Vallès	Concessió directa amb concurrència	2021/0020374	875.000,00 €

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): 4a9f6d2914cbf98a6818 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Objecte	Beneficiari	Procediment de concessió	Número d'expedient	Import*
Programa general d'Inversions del Pla XGL 2020-2023 (línia 1). Actuació "Projecte executiu de rehabilitació de l'edifici Casino de l'Ajuntament de Rubí" (codi XGL 21/X/312326)	Ajuntament de Rubí	Concessió directa amb concurrència	2021/0012151	2.954.285,30 €

**Aquests imports es corresponen amb els ajuts concedits.*

2. Resultats dels treballs de control financer.

2.1. Expedients de subvencions sotmesos a control financer tramitats en el marc de les Meses de concertació del Pla Xarxa de Governs Locals 2016-2019.

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.

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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 4a9f6d2914cbf98a6818 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Seguidament, 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. Aquestes instruccions han estat posteriorment modificades mitjançant els Decrets de la Presidència de la Diputació de Barcelona, amb número 7062, de 9 de juliol de 2018, número 12067, de 29 d'octubre de 2019, número 14402, de 12 de desembre de 2019, i número 10221, de 26 d'octubre de 2020.

Expedient 2018/0018162

Objecte	**Preacord "Programa de manteniment i millora d'equipaments municipals (2)" en el marc de les Meses de concertació del Pla Xarxa de Governs Locals 2016-2019. Ajuntament de Mataró (codi XGL 18/X/262841)**
Import subvenció	**1.239.523,43 €**
Tipus d'expedient	**Concessió directa. Meses de concertació**
Centre gestor	**Gerència de Serveis d'Equipaments, Infraestructures Urbanes i Patrimoni Arquitectònic**
Aplicació pressupostària	**G/50200/15000/76260**

Per decret de la Presidència de la Diputació de Barcelona 7838, de 29 de juliol de 2016, es va aprovar el preacord "Programa de manteniment i millora d'equipaments municipals" per import de 1.565.000,00 € distribuït els anys 2017, 2018 i 2019, en base a la sol·licitud de necessitats a efectes de les Meses de concertació presentada i als preacords assolits en el si de la Mesa de Concertació celebrada entre la representació de l'Ajuntament de Mataró i la Diputació de Barcelona.

El 12 de setembre de 2018 l'ens destinatari va presentar la formalització parcial del preacord esmentat per l'actuació " Programa de manteniment i millora d'equipaments municipals (1)" per 325.476,57 € imputats a l'exercici 2019.

En base a la sol·licitud presentada, per Decret de la Presidència núm. 13678, de 12 de desembre de 2018, s'aprova la primera formalització parcial del preacord "Programa de manteniment i millora d'equipaments municipals (1)" per import de 325.476,57 € pressupostat a l'exercici 2019.

Posteriorment, el 30 d'octubre de 2019, l'ens destinatari va presentar, a través del Portal municipal de tràmits, la petició de formalització parcial del preacord esmentat per l'import de 1.239.523,43 €, d'acord amb l'establert als articles 3, 4 i 5 de les

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 4a9f6d2914cbf98a6818 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Instruccions de gestió d'actuacions derivades de les Meses de concertació. Amb aquesta formalització va quedar formalitzat en la seva totalitat el preacord prèviament aprovat prèviament per import d'1.565.000,00 €.

Mitjançant Decret de la Presidència núm. 569, de 29 de gener de 2020, s'aprova la segona formalització parcial del preacord "Programa de manteniment i millora d'equipaments municipals (2)" per import de 1.239.523,43 € imputats al pressupost corresponent a l'anualitat 2020.

La subvenció que se sotmet a control financer és la corresponent a l'import de l'operació comptable amb número 2104009629 per import d'1.239.523,43 €, corresponent al Decret de la Presidència núm. 569, pel qual s'aprova la segona formalització parcial del preacord "Programa de manteniment i millora d'equipaments municipals (2)" per una quantitat de 1.239.523,43 € en l'àmbit relatiu a "Manteniment i reposició d'inversions per al foment de la diversificació econòmica".

En la mesura que la mostra seleccionada es refereix a la segona i última formalització parcial del preacord, les tasques de control s'han realitzat respecte les dues formalitzacions parcials amb la finalitat de poder avaluar, de forma general, la correcta tramitació i justificació del preacord.

Sens perjudici d'aquestes comprovacions, les tasques de control financer sobre la fase de justificació s'han realitzat de forma més exhaustiva respecte la segona formalització parcial per import d'1.239.523,43 € (número d'operació comptable 2104009629), analitzant, a més de la certificació de despesa presentada, les factures i els comprovants aportats pel beneficiari en el curs dels treballs realitzats.

La subvenció sotmesa a control s'ha vist afectada per les mesures aprovades per a pal·liar les conseqüències de la crisi sanitària provocada per la Covid-19 en la mesura que s'havia aprovat la seva concessió quan es va declarar l'estat d'alarma i la suspensió de terminis i procediments, i que la seva execució i gestió es van dur a terme durant aquest període i amb posterioritat.

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. 7838, de data 29 de juliol de 2016, es va aprovar el preacord "Programa de manteniment i millora d'equipaments municipals" per 1.565.000,00 €.

Es formalitza mitjançant els dos decrets de formalització parcial que s'indiquen a continuació:

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 4a9f6d2914cbf98a6818 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- Decret de la Presidència núm. 13678, de 12 de desembre de 2018, s'aprova la primera formalització parcial del preacord "Programa de manteniment i millora d'equipaments municipals (1)" per import de 325.476,57 € previst per l'anualitat 2019.

- Decret de la Presidència núm. 569, de 29 de gener de 2020, s'aprova la segona formalització parcial del preacord "Programa de manteniment i millora d'equipaments municipals (2)" per import de 1.239.523,43 € previst per l'anualitat 2020.

Cadascun d'aquests decrets aprova la formalització del preacord, el règim regulador de l'actuació preacordada i l'autorització i disposició de la despesa corresponent amb càrrec a l'aplicació G/50200/15000/76260 de l'anualitat prevista a 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) 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.

Revisada la documentació obrant a l'expedient, es pot concloure que el procediment de concessió aplicat 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. Anàlisi de la 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 Mataró, mitjançant Decret de la Presidència de la Diputació de Barcelona núm. 7838, de 29 de juliol de 2016.

Tal com disposa l'art. 2 de les Instruccions de gestió de preacords, amb el decret d'aprovació del preacord, 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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 4a9f6d2914cbf98a6818 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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 i 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 com disposen els arts. 3.3, 3.4 i 3.5 de les Instruccions de gestió, 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.

L'art. 4 de les referides Instruccions estableix com a termini màxim per a presentar la formalització fins el 31 d'octubre de 2019. No obstant, aquest termini va ser 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 la formalització de preacords prèviament assolits s'iniciava l'any d'inici previst i finalitzava, com a màxim, el 31 de març de 2020.

S'ha analitzat la sol·licitud de formalització presentada per l'Ajuntament amb relació a cadascuna de les dues formalitzacions parcials aprovades:

1) **Decret de la Presidència núm. 13678, de 12 de desembre de 2018, s'aprova la primera formalització parcial del preacord "Programa de manteniment i millora d'equipaments municipals (1)" per import de 325.476,57 € previst per l'anualitat 2019.**

El 12 de setembre de 2018 l'ens destinatari presenta la formalització parcial del 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 M2-001-16 se sol·liciten 325.476,57 € per l'actuació "Programa de manteniment i millora d'equipaments municipals (1)".

Segons el formulari de sol·licitud, a l'estructura de finançament es fa constar un cost total de 325.476,57 €, a finançar per la Diputació de Barcelona.

L'import de l'ajut sol·licitat es consigna l'exercici 2018 (272.571,43 €) i el 2019 (52.905,14 €) amb càrrec a capítol 6 i es preveu la modalitat d'execució per propi ens mitjançant contractació.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 4a9f6d2914cbf98a6818 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

El 29 d'octubre de 2018 s'aporta, a través del PMT, una relació d'immobles inclosos en el marc del preacord referit a "Programa de manteniment i millora d'equipaments municipals" per 325.476,57 €.

Considerant la documentació presentada, 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 són 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 establertes a l'art. 5 de les Instruccions de gestió de les Meses de Concertació. Amb caràcter general:

- Es concreta l'abast de la formalització. En aquest cas, es formalitzen 325.476,57 €, que representen el 20,80 % de l'import total del preacord aprovat per 1.565.000,00 €.
- 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 de gestió. 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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 4a9f6d2914cbf98a6818 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

En base a la sol·licitud presentada, es formalitza parcialment l'import del preacord aprovat mitjançant Decret de la Presidència de la Diputació de Barcelona núm. 13678, de 12 de desembre de 2017, per import de 325.476,57 €.

2) **Decret de la Presidència núm. 569, de 29 de gener de 2020, s'aprova la segona formalització parcial del preacord "Programa de manteniment i millora d'equipaments municipals (2)" per import de 1.239.523,43 € previst per l'anualitat 2020.**

El 30 d'octubre de 2019 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 se sol·liciten 1.239.523,43 € per l'actuació "Programa de manteniment i millora d'equipaments municipals (2)". Aquest import respon a la segona formalització parcial del preacord aprovat per Decret de la Presidència de la Diputació de Barcelona núm. 569, de 29 d'octubre de 2020, "Programa de manteniment i millora d'equipaments municipals (2)" (codi XGL 18/X/262841) de 1.239.523,43 €.

Segons el formulari de sol·licitud, tot l'import sol·licitat es consigna a l'exercici 2020.

Es preveu la modalitat d'execució per propi ens mitjançant contractació.

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. En general:

- Es concreta l'abast de la formalització. En aquest cas, es formalitzen 1.239.523,43 €, que representen el 79,20% 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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 4a9f6d2914cbf98a6818 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- 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.

4. Anàlisi dels decrets de formalització del preacord.

Per decret de la Presidència de la Diputació de Barcelona 7838, de data 29 de juliol de 2016, es va aprovar el preacord "Programa de manteniment i millora d'equipaments municipals" per import de 1.565.000,00 € distribuït els anys 2017, 2018 i 2019.

Els decrets de formalització parcial aprovats són els següents:

- Decret de la Presidència núm. 13678, de 12 de desembre de 2018, s'aprova la primera formalització parcial del preacord "Programa de manteniment i millora d'equipaments municipals (1)" per import de 325.476,57 € imputats al pressupost de l'anualitat 2019.

  Respecte del preacord aprovat per import de 1.565.000,00 € es formalitzen parcialment 325.476,57 € i resten pendents de formalització 1.239.523,43 €.

  Aquest decret es notifica al beneficiari el 7 de gener de 2019.

- Decret de la Presidència núm. 569, de 29 de gener de 2020, s'aprova la segona formalització parcial del preacord "Programa de manteniment i millora d'equipaments municipals (2)" per import de 1.239.523,43 € previst per l'anualitat 2020.

  Respecte del preacord aprovat per import de 1.565.000,00 € es formalitzen parcialment 1.239.523,43 € i resten pendents de formalització 325.476,57 €.

  Aquest decret es notifica al beneficiari el 4 de febrer 2020.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 4a9f6d2914cbf98a6818 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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 2 preacords formalitzats parcialment s'han consignat a les anualitats 2019 i 2020, respectivament, mentre que el decret d'aprovació de preacord núm. 7838, de data 29 de juliol de 2016, preveia un preacord de 1.565.000,00 € imputat al 2017 (658.000,00 €), 2018 (587.000,00 €) i 2019 (320.000,00 €).

- Els decrets de formalització parcial aprovats són els següents:

    - Decret de la Presidència núm. 13678, de 12 de desembre de 2018, s'aprova la primera formalització parcial del preacord "Programa de manteniment i millora d'equipaments municipals (1)" per import de 325.476,57 € previst per l'anualitat 2019.

    - Decret de la Presidència núm. 569, de 29 de gener de 2020, s'aprova la segona formalització parcial del preacord "Programa de manteniment i millora d'equipaments municipals (2)" per import de 1.239.523,43 € previst per l'anualitat 2020.

Revisada la formalització del preacord inicial de 1.565.000,00 € mitjançant dues formalitzacions parcials s'ha observat el següent:

- En total, amb les dues formalitzacions parcials es concedeixen 1.565.000,00 €, que es corresponen amb el preacord aprovat inicialment

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 4a9f6d2914cbf98a6818 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

per decret de la Presidència de la Diputació de Barcelona núm. 7838, de data 29 de juliol de 2016.

- S'ha comprovat que la despesa autoritzada i disposada als dos decrets de formalització del preacord derivat de les Meses de Concertació 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 s'acorda comunicar la concessió de la subvenció 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. 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 de la Presidència núm. 13678, de 12 de desembre de 2018	325.476,57 €
Formalització parcial 2	Decret de la Presidència núm. 569, de 29 de gener de 2020	1.239.523,43 €
Total formalitzat		**1.565.000,00 €**
Import pendent de formalitzar respecte el preacord inicialment aprovat		**0,00 €**

6. Imputació pressupostària

L'aplicació pressupostària on s'ha imputat la despesa autoritzada i disposada en ambdós decrets de formalització parcial del preacord "Programa de manteniment i millora d'equipaments municipals" de l'Ajuntament de Mataró és la G/50200/15000/76260, "Transferències a ajuntaments".

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 4a9f6d2914cbf98a6818 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

S'ha comprovat que, en ambdós decrets de formalització parcial, la despesa autoritzada i disposada a favor del beneficiari s'ha imputat a l'econòmic pressupostari correcte, de conformitat amb l'establert a l'Ordre EHA/3565/2008, modificada posteriorment per l'Ordre HAP/419/2014.

7. Acceptació dels ajuts.

A l'apartat segon de la part dispositiva dels decrets de formalització parcial del preacord amb número 13678, de 12 de desembre de 2018, i número 569, de 29 de gener de 2020, s'aprova el règim regulador aplicable a cadascuna de les subvencions aprovades.

L'art. 1 d'aquest règim regulador, aprovat en ambdós decrets, regula els termes aplicables a l'acceptació dels ajuts concedits en els termes següents:

> *"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."*

D'acord amb l'establert al règim, s'ha comprovat que l'Ajuntament de Mataró no ha manifestat de forma expressa la seva renúncia, en tot o en part, a cap de les dues formalitzacions parcials. Per aquesta raó, els preacords parcialment formalitzats i concedits es consideren tàcitament acceptats pel beneficiari.

8. Anàlisi de les justificacions presentades.

En aquest apartat s'analitzen les justificacions de despesa presentades.

Per garantir l'eficàcia de les tasques de control financer els treballs s'han centrat en la revisió del pagament derivat de l'operació comptable de reconeixement de l'obligació amb núm. 2104043656 i per import de 1.239.523,43 €. Aquesta operació es correspon amb el preacord formalitzat parcialment per Decret núm. 589, de 29 de gener de 2020. Amb aquest decret s'aprova la 2a formalització parcial del preacord aprovat per decret de la Presidència de la Diputació de Barcelona núm. 7838, de 29 de juliol de 2016, per 1.565.000,00 €.

L'operació comptable sotmesa a control es correspon amb l'últim pagament del preacord "Programa de manteniment i millora d'equipaments municipals" (amb codi XGL 18/X/262841), per això també s'ha revisat la justificació presentada amb relació a l'anterior de formalització parcial. Si bé, aquesta darrera s'ha realitzat a nivell formal, a

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 4a9f6d2914cbf98a6818 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

partir de la documentació justificativa presentada pel beneficiari a la Diputació de Barcelona.

Aquestes comprovacions s'han efectuat amb la finalitat d'obtenir una visió del conjunt de l'expedient, sens perjudici d'aprofundir més en la justificació del darrer pagament o de la segona formalització parcial del preacord, que és la sotmesa a control financer.

Els dos decrets de formalització parcial de preacord que són objecte d'anàlisi han estat aprovats abans de la declaració de l'Estat d'alarma per Reial Decret 463/2020 i, en conseqüència, de la suspensió de terminis i procediments que es va mantenir des del 14 de març fins l'1 de juny de 2020. El preacord formalitzat per Decret 569, de 29 de gener de 2020, estableix un termini d'execució i justificació que comprèn el període de la declaració de l'Estat d'alarma i de la suspensió de terminis i procediments.

En vista d'això, s'ha observat que el règim regulador aplicable a les Meses de concertació del període 2016-2019 ha estat objecte de modificacions que afecten al còmput dels terminis d'execució i justificació dels preacords i també a la seva gestió.

Mitjançant Decret de la Presidència núm. 14402/19 es va modificar el termini de justificació previst a les Instruccions de gestió de preacords derivats de les Meses de Concertació disposant que finalitzava el 31 de març de 2021 i que el centre gestor podia establir un termini inferior al màxim possible, d'acord amb la formalització del preacord presentada per l'ens beneficiari.

Posteriorment, per Decret de la Presidència de la Diputació de Barcelona número 4833/2020, de 27 de maig de 2020, es van aprovar els criteris aplicables a la represa del còmput de terminis i procediments administratius suspesos com a conseqüència de la declaració de l'estat d'alarma i de l'ampliació de terminis.

No obstant, per tal de donar resposta a la diversa casuística existent amb relació als ajuts concedits en el marc de les Meses de concertació, per Decret de la Presidència amb núm. 10221/20, de 26 d'octubre de 2020, es va aprovar una nova modificació dels terminis màxims d'execució i justificació previstos a les Instruccions de gestió d'actuacions derivades de les Meses de Concertació 2016-2019 que afectava als articles 8, 9 i 13 de les Instruccions de gestió d'actuacions de les Meses de Concertació del Pla Xarxa de Governs Locals 2016-2019.

Amb aquesta modificació es van establir uns mateixos criteris relatius al còmput dels terminis d'execució i justificació dels ajuts de Meses de Concertació aprovats abans, durant i després de la declaració de l'Estat d'alarma i de la suspensió de terminis i procediments disposada mitjançant el Reial Decret 463/2020, el qual va ser posteriorment prorrogat i objecte de modificacions en àmbits diversos.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 4a9f6d2914cbf98a6818 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

En base a aquests criteris, el termini màxim d'execució dels ajuts va quedar establert el 22 de març de 2021 i el de justificació el 18 de juny de 2021, podent establir un termini inferior el centre gestor, en funció de la formalització del preacord presentada. Així mateix, a l'acord segon de la part dispositiva del mateix Decret de la Presidència es van establir uns criteris de gestió amb relació a les actuacions derivades de les Meses de concertació en funció de si es tractava de formalitzacions aprovades abans de la declaració de l'Estat d'alarma, en la que l'addició dels dies de suspensió no era automàtica, o si s'havien aprovat durant i després de l'Estat d'alarma, en el benentès que en aquest segon cas l'addició no era automàtica.

8.1. Justificació de despeses de la subvenció concedida per Decret de la Presidència núm. 13678, de 12 de desembre de 2018, s'aprova la primera formalització parcial del preacord "Programa de manteniment i millora d'equipaments municipals (1)" per import de 325.476,57 € previst per l'anualitat 2019.

A l'article 2.1 "Execució de l'actuació" de la part resolutiva del Decret de formalització del preacord núm. 13678, de 12 de desembre de 2018, 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 en què la Diputació l'hagi imputat en el seu pressupost. Per tant, en imputar-se la despesa a l'exercici 2019, el termini finalitzava el 30 de novembre de 2019.

Pel que fa al règim de justificació, l'article 4 preveu que el termini per justificar finalitza el 30 de novembre de l'any 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, i que consistirà en la presentació del document normalitzat M4-001-16.

A més, els articles 4 i 5 de l'apartat segon del decret de formalització s'especifiquen la resta de condicions i procediments de justificació aplicables.

Es disposa de forma expressa que la justificació de despeses s'ha de tramitar electrònicament a través del Portal de tràmits dels ens locals i altres administracions a l'article 5.1 del règim regulador aprovat al decret de formalització.

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 Mataró el 20 de maig de 2019.

A continuació es detalla la relació de documents aportats:

- Formularis M4-001-16 i M4-001-16.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 4a9f6d2914cbf98a6818 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- Fotografies.

A partir de la documentació presentada s'ha observat el següent:

- Segons el Decret Núm. 13678, de 12 de desembre de 2018, la despesa s'ha de justificar com a màxim el 30 de novembre de 2019 en ser aquest aquell al què s'ha imputat la despesa derivada del preacord.

  El 20 de maig 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.

  Per tant, la justificació es presenta dins el termini previst.
- La justificació de despeses s'ha presentat en forma, mitjançant el model normalitzat aprovat. 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.
- El 18 de juny de 2019 es formula un requeriment d'esmena, al que es respon el dia 12 de juliol de 2019, transcorregut el termini de 10 dies hàbils.

b) Anàlisi del contingut de la documentació justificativa presentada.

Tenint en compte la documentació justificativa presentada pel beneficiari, s'ha comprovat el seu contingut verificant els aspectes que es descriuen 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 següents:

Nom contracte (segons el formulari M4-001-16)	Data d'aprovació
Treballs d'adequació de l'accés adaptat al taller domèstic de l'escola d'educació especial les Aigües	3/4/2017
Treballs d'adequació cambra higiènica escola Camí del Cros	6/4/2017
Treballs d'aplicació de tractament antilliscant a la pista esportiva de l'Escola Montserrat Solà	28/7/2017
Treballs d'adequació dels lavabos de la planta baixa de l'Institut Miquel Biada	20/7/2017
Treballs de construcció d'accés adaptat a la pista del Palau Municipal d'esports Josep Mora	22/6/2017
Treballs d'ampliació del vestuari adaptat masculí de la Piscina Municipal	3/8/2017
Treballs d'adequació de l'antic centre d'acollida del carrer Sant Simó	18/5/2017
Treballs d'adequació del local 1 del carrer Pascual Madoz, 28 per la seguretat d'ús	18/5/2017

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 4a9f6d2914cbf98a6818 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Treballs d'adequació de la planta baixa de l'antic Parvulari Menendez i Pelayo	18/7/2017
Treballs d'instal·lació de baranes a l'amfiteatre del Teatre Monumental per a la Seguretat d'ús	17/10/2017
Treballs de millora de l'accessibilitat al Poliesportiu Eusebi Millan i al Palau d'Esports Josep Mora	30/5/2018
Treballs per adequar l'accés adaptat al poliesportiu Eusebi Millán	2/7/2018

La suma dels preus dels contractes informats al formulari, amb IVA és de 325.476,57€.

Tot i això, en revisar el preu dels contractes relacionats i aplicar l'IVA als preus base informats, s'han observat diferències de decimals en alguns contractes:

	Imports informats al formulari M4-001-16			Import d'adjudicació amb IVA (nou càlcul)
	Data d'aprovació	Import d'adjudicació, sens IVA	Import d'adjudicació, amb IVA	
Treballs d'adequació cambra higiènica escola Camí del Cros	6/4/2017	6.338,98 €	7.670,16 €	7.670,17 €
Treballs d'ampliació del vestuari adaptat masculí de la Piscina Municipal	3/8/2017	39.605,50 €	47.922,65 €	47.922,66 €
Treballs d'instal·lació de baranes a l'amfiteatre del Teatre Monumental per a la Seguretat d'ús	17/10/2017	2.582,48 €	3.124,81 €	3.124,80 €
Treballs de millora de l'accessibilitat al Poliesportiu Eusebi Millan i al Palau d'Esports Josep Mora	30/5/2018	24.023,12 €	29.067,97 €	29.067,98 €

Si es tenen en compte aquestes diferències en l'aplicació de l'IVA, el resultat de sumar els imports de tots els contractes (aplicant l'IVA als imports base i considerant dos decimals) és de 325.476,59 €, mentre que si es sumen els imports d'adjudicació amb IVA que s'informen al formulari M4-001-16, sense realitzar de nou el càlcul, el total és de 325.476,57 €.

Revisats els formularis normalitzats presentats pel beneficiari a la Corporació en fase de justificació de despeses (M4-001-16 I M4-002-16) s'ha comprovat el següent:

- 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).

  La tramitació i presentació d'aquests formularis normalitzats s'ha realitzat a través del PMT. S'observa que no consten signats digitalment.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 4a9f6d2914cbf98a6818 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.

  Concretament, segons la memòria de finalització de l'obra (M-002-16), les activitats realitzades han consistit en l'adequació de diferents espais d'equipaments municipals de tipus educatiu, esportiu i culturals, que inclouen millores en l'accessibilitat per a persones amb capacitats diverses i millores en relació a la seguretat d'ús dels usuaris en general. Concretament:

  - Millora dels accessos i recorreguts, per tal de fer-los adaptats, practicables o més segurs, mitjançant la construcció de rampes, eliminació de desnivells, instal·lació de baranes, etc.
  - Reforma de lavabos i vestidors, amb la incorporació de cambres higièniques adaptades.

- El compte justificatiu o memòria econòmica (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 (formulari M4-001-16) pel seu import total, ascendeix a 325.460,16 €. En canvi, la suma dels preus dels contractes informats al formulari (tenint en compte el càlcul realitzat aplicant l'IVA als imports base informats a la relació de contractes del formulari) és de 325.476,57 €.

  Per tant, s'observa que la suma total de les factures relacionades al formulari és inferior al cost total de la despesa en contractació, incloent l'IVA, de manera que restaria pendent d'acreditar o justificar una part de la despesa total en contractació (16,41 €).

  Tot i això, les factures que s'identifiquen al formulari s'imputen, cadascuna, a l'aportació de la Diputació de Barcelona en un 100% i la suma total ascendeix a 325.460,16 €, que coincideix amb la subvenció concedida. Per tant, es justifica l'import concedit.

- Les despeses que es relacionen al formulari justificatiu M4-001-16, tenint en compte el text descriptiu informat, els contractes en què s'emmarquen i el que es fa constar a la memòria de l'actuació, guarden relació amb l'objecte i finalitat de la subvenció. No obstant, per tal de verificar aquest extrem caldria contrastar-ho amb les factures i comprovants, que s'examinen amb relació a la despesa justificada en el marc de la segona formalització parcial del preacord, que respon a la mostra sotmesa als treballs de control financer.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 4a9f6d2914cbf98a6818 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- A la relació de despeses del formulari justificatiu M4-001-16 es fa constar el capítol pressupostari al que s'imputa cadascuna. S'observa que, qualitativament, es tracta de despesa elegible de capítol 6, d'acord amb les Instruccions de gestió d'actuacions derivades de les Meses de concertació i, en particular, amb el previst per les actuacions corresponents a l'àmbit de "Manteniment i reposició d'inversions per al foment de la diversificació econòmica" a l'art. 12.3 de les citades Instruccions.
- 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. Les despeses correspondrien, d'acord amb les dates, a activitats executades dins el termini previst. 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 justificat, considerant com a tal la suma de les factures relacionades, per import de 325.460,16 € 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 en factures, i imputat a la subvenció concedida amb aquesta certificació, coincideix amb l'import del preacord formalitzat parcialment.

- Que al formulari de justificació M4-001-16 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 325.460,16 € aportats en la seva totalitat per la Diputació de Barcelona.

- La suma dels contractes informats a la justificació ascendeix a 325.476,59 € i les factures es quantifiquen en un total de 325.460,16 €.
- A la sol·licitud de formalització presentada es fa constar un cost de l'actuació de 325.476,57€, es sol·licita un ajut del mateix import i la Diputació de Barcelona concedeix un preacord per import de 325.460,16 €.
- La subvenció concedida per part de la Diputació de Barcelona és de 325.460,16 €, i coincideix amb la suma de les factures informades i justificades pel beneficiari, d'acord amb el compte justificatiu presentat.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 4a9f6d2914cbf98a6818 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

També s'observa que aquesta xifra no supera el cost total de l'actuació, considerant com a tal la suma dels contractes informats al formulari M4-001-16. De fet, entre la suma de les factures justificades i la suma dels imports d'adjudicació, amb IVA, hi ha 16,41 € de diferència.

- 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.
- La documentació justificativa presentada fa constar que es tracta d'una justificació total de l'ajut percebut i la finalització de l'actuació. Tot i això, es tracta de la justificació presentada per la primera formalització parcial del preacord aprovat.
- L'ens destinatari ha presentat la memòria normalitzada de finalització de l'obra (formulari M4-002-16) i fotografies de les actuacions realitzades, d'acord amb l'art. 8 del Decret de formalització del preacord.

El 16 de juliol de 2019 es verifica la justificació presentada a través del PMT.

8.2. Justificació de despeses de la subvenció concedida per Decret de la Presidència núm. 569, de 29 de gener de 2020, s'aprova la segona formalització parcial del preacord "Programa de manteniment i millora d'equipaments municipals (2)" per import de 1.239.523,43 € previst per l'anualitat 2020.

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 en què la Diputació l'hagi imputat en el seu pressupost.

En imputar-se la despesa al pressupost de l'exercici 2020 de la Diputació de Barcelona, el termini per executar finalitzaria el 31 de desembre de 2020.

A l'article 4 es regules les condicions de justificació preveient la presentació del model M4-001-16 i s'estableixen els dos períodes:

- 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.
- 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

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 4a9f6d2914cbf98a6818 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

pressupost, d'acord amb la periodificació establerta a l'apartat primer de la part resolutiva.

No obstant, en tractar-se d'un ajut aprovat abans de la declaració de l'Estat d'alarma i de la suspensió de terminis i procediments, que prossegueix la seva execució durant aquest període, caldria addicionar als terminis inicials d'execució i justificació els dies afectats per la suspensió, sent d'aplicació els criteris establerts al Decret de la Presidència núm. 10221/20, de 26 d'octubre de 2020 referits amb anterioritat, pel qual s'estableix un nou termini màxim d'execució fins el 22 de març de 2021 i de justificació fins el 18 de juny de 2021.

Per tant, el termini de justificació establert al decret s'adequa al màxim establert per la modificació de les Instruccions de gestió.

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 Mataró el 17 de juny de 2021.

A continuació es detalla la relació de documents aportats:

- Formularis M4-001-16 i M4-002-16.
- Fotografies obres acabades.

A partit de la documentació presentada s'observa el següent:

- Segons el règim regulador del preacord aprovat per Decret de la Presidència núm. 569, de 29 de gener de 2020, de formalització parcial, el primer període de justificació conclouria el 30 de novembre de 2020 i el segon període per justificar la despesa s'obre l'1 de febrer i es tanca el 31 de març del 2021.
- D'acord amb el decret de la Presidència de la Diputació de Barcelona núm.10221/20, de 26 d'octubre de 2020, s'estableix un nou termini màxim d'execució fins el 22 de març de 2021 i de justificació fins el 18 de juny de 2021, que aplicaria a les formalitzacions aprovades abans de la declaració de l'Estat d'alarma.

  Posteriorment, l'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

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 4a9f6d2914cbf98a6818 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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". Per l'ajut corresponent a la segona formalització del preacord de l'Ajuntament de Mataró (codi XGL 18/X262841) aprovada per Decret núm. 569 de 29 de gener de 2020, per 1.239.523,43 €, s'estableix establint un nou termini màxim d'execució fins el 22 de març de 2021 i de justificació fins el 18 de juny de 2021.

- El 17 de juny de 2021 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, com fotografies de l'obra acabada.

  Per tant, la justificació es presenta dins el termini previst.

- 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 a l'obra acabada.

- La justificació de despeses s'ha tramitat electrònicament a través del Portal Municipal de Tràmits dels ens locals i altres administracions.

- El 29 de setembre de 2021 es formula un requeriment d'esmena.

- El 25 d'octubre de 2021, el centre gestor fa una comunicació general on li comunica a l'ajuntament que el termini per la presentació de la subsanació del requeriment és de 10 dies per tal de procedir a la liquidació i tancament de l'actuació.

- El dia 3 de novembre de 2021 l'Ajuntament respon al requeriment d'esmena, transcorregut el termini de 10 dies hàbils, i aporta novament els formularis M4-001-16 i M4-001-16 objecte del requeriment, el que determina que es realitzi un nou requeriment el dia 4 de novembre de 2021, al que es respon el dia 5 de novembre de 2021.

  S'observa els formularis normalitzats finalment presentats han estat tramitats a través del Portal Municipal de Tràmits, com estableix el règim regulador del preacord, i que han estat signats digitalment per la persona que ocupa el càrrec de Director de Serveis Econòmics i Interventor de l'Ajuntament, segons es desprèn dels mateixos documents el 2 de novembre de 2021.

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

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 4a9f6d2914cbf98a6818 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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.

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", codi XGL 18/X/262841 l'Ajuntament fa constar la formalització dels següents contractes pel següent import d'adjudicació i dates d'aprovació, els quals s'han contrastat amb la documentació aportada en el marc dels treballs de control:

- Contracte d'obres relatiu a "Adequació dels lavabos de les escoles Josep Manuel Peramàs i Joan Coromines", adjudicat a CONSTRUTONI PONCE SL, amb data d'aprovació 16/11/2018. Segons el formulari justificatiu, s'hauria adjudicat per import de 51.722,88 €, sense IVA, i de 62.584,68 € IVA inclòs.

  En el marc dels treballs de control l'Ajuntament de Mataró ha aportat còpia del decret 9626/2018, de 16 de novembre, en virtut del qual s'adjudica a CONSTRUTONI PONCE, SL un contracte per import total de 48.321,68 €, més 10.147,56 € en concepte d'IVA, que ascendeixen a un total 58.469,24 € IVA inclòs, amb el detall següent:

  - Lot 1: Adequació lavabos escola Josep Manuel Peramàs per import de 42.356,10 €.
  - Lot 2: Adequació lavabos escola Joan Corominas per import de 16.113,14 €.

  S'observa que el resultat d'aplicar el 21% d'IVA a la base imposable de 48.321,68 € és de 10.147,55 €. Per tant, 0,01 € menys que el previst a l'acord referit. En conseqüència, l'import del contracte amb IVA seria de 58.469,23 € i no de 58.469,24 €.

  Per poder determinar els motius de la diferència entre l'import adjudicat per decret 9626/2018, de 16 de desembre (58.469,24 €) i l'informat al formulari justificatiu (62.584,68 €) s'ha sol·licitat aclariment al beneficiari, qui ha aportat còpia de la Resolució número 3316 de 8 de maig de 2019.

  En aquesta Resolució s'acorda:

  "*Primer. Aprovar la certificació addicional de les obres del projecte executiu d' adequació dels lavabos de les escoles Josep Manuel Peramàs i Joan*

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 4a9f6d2914cbf98a6818 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Coromines, adjudicat a l' empresa Construtoni Ponce SL que suposa un import de 4.115,45 €, IVA inclòs, equivalent al 9,71 % del preu del contracte.",

Aquesta certificació addicional s'aprova en produir-se un increment d'amidaments, en base a l'establert a l'art. 242.4.i) de la LCSP.

S'ha comprovat que el resultat de sumar el cost d'adjudicació del contracte inicial (58.469,24 €) i l'import resultant de l'increment d'amidaments (4.115,45 €) és de 62.584,69 € i no de 62.584,68 €, com s'informa al formulari.

Per altra banda, si és té en compte l'import d'adjudicació del contracte inicial, amb IVA, correcte (58.469,23 €) i se suma a l'import de l'amidament (4.115,45 €) s'obté un import de 62.584,68 €, que sí que coincideix amb l'informat al formulari justificatiu.

- Contracte d'obres relatiu a la instal·lació de mòdul i enllumenat a la petanca de Cerdanyola adjudicat a CATALANA DE TREBALLS I OBRES SL / MICROARQUITECTURA SL amb data d'aprovació 16/10/2018. Segons el formulari justificatiu, s'hauria adjudicat per import de 54.478,40 €, sense IVA, i de 65.918,86 €, IVA inclòs.
- Contracte d'obres relatiu a Instal·lació de sistema de climatització al Casal de la Gent Gran del Parc adjudicat a PROJECTES INSTAL·LACIONS I MANTENIMENTS ENERGÈTICS SL amb data d'aprovació 17/04/2019. Segons el formulari justificatiu, s'hauria adjudicat per import de 112.589,67 €, sense IVA, i de 136.233,50 €, IVA inclòs.
- Contracte d'obres relatiu a Cobertes de les escoles Camí del Cros i Les Aigües adjudicat a CATALANA DE TREBALLS I OBRES SL amb data d'aprovació 16/10/2018. Segons el formulari justificatiu, s'hauria adjudicat per import de 106.601,00 €, sense IVA, i de 128.987,21 €, IVA inclòs.
- Contracte d'obres relatiu a Reforma dels vestidors de l'institut Àngela Bransuela adjudicat a ARTEA MEDIAMBIENT SL amb data d'aprovació 17/12/2018. Segons el formulari justificatiu, s'hauria adjudicat per import de 111.096,04 €, sense IVA, i de 134.426,21 € IVA inclòs.
- Contracte d'obres relatiu a Renovació de la gespa i substitució del sistema de reg al camp municipal futbol del Centenari adjudicat a FIELDTURF POLIGRAS SA amb data d'aprovació 29/10/2018. Segons el formulari justificatiu, s'hauria adjudicat per import de 181.960,96 €, sense IVA, i de 220.172,76 € IVA inclòs.
- Contracte d'obres relatiu a Grades del camp municipal de futbol de Cirera adjudicat a CATALANA DE TREBALLS I OBRES SL amb data d'aprovació

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 4a9f6d2914cbf98a6818 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

29/10/2018. Segons el formulari justificatiu, s'hauria adjudicat per import de 255.552,00 €, sense IVA, i de 309.217,92 € IVA inclòs.

L'Ajuntament aporta als treballs de control l'acord de la Junta de govern Local de 4 de juny de 2018 pel qual va aprovar inicialment el "Projecte bàsic i executiu per l'adequació de les grades del Camp Municipal de Fútbol de Cirera" per un pressupost d'execució per contracte de de 325.387,94 € IVA inclòs. Tot i això, no s'aporta l'acord aprovatori de l'adjudicació del contracte relatiu a aquestes obres, amb la qual cosa no ha estat possible verificar l'import d'adjudicació.

Aporta també còpia d'un faig constar del Secretari General de l'Ajuntament, signat de forma manuscrita el 30 d'octubre de 2018, relatiu a l'adopció de l'acord de la Junta de Govern Local de 2 de juliol de 2018, d'adjudicació de la contractació relativa a les obres del "projecte bàsic i executiu per l'adequació de les grades del Camp Municipal de Fútbol de Cirera" a CATALANA DE TREBALLS I OBRES SL, per import de 255.552,00 €, sense IVA, i de 309.217,92 €, amb IVA.

- Contracte d'obres relatiu a Instal·lació de cabina de pintura en l'Institut Miquel Biada adjudicat a CATALANA DE TREBALLS I OBRES SL amb data d'aprovació 19/07/2018. Segons el formulari justificatiu, s'hauria adjudicat per import de 54.445,01 €, sense IVA, i de 65.878,46 € IVA inclòs.
- Contracte d'obres relatiu a l'adequació dels lavabos de la planta 2n de l'institut Miquel Biada adjudicat a CATALANA DE TREBALLS I OBRES SL amb data d'aprovació 19/12/2018. Segons el formulari justificatiu, s'hauria adjudicat per import de 33.923,63 €, sense IVA, i de 41.047,59 € IVA inclòs.
- Contracte d'obres relatiu a Millores per afavorir l'eficiència i l'estalvi energètic a l'Aula de Teatre adjudicat a CLIMA ELECTRIC SL amb data d'aprovació 18/07/2018. Segons el formulari justificatiu, s'hauria adjudicat per import de 41.600,16 €, sense IVA, i de 50.336,19 € IVA inclòs.
- Contracte relatiu a l'adequació de la cuina de l'escola bressol Tabalet com a cuina central adjudicat a EQUIPAMENTS I COMPLEMENTS D'HOSTELERIA SL amb data d'aprovació 08/03/2019. Segons el formulari justificatiu, s'hauria adjudicat per import de 31.113,00 €, sense IVA, i de 37.646,73 € IVA inclòs.

Segons els imports d'adjudicació informats al formulari justificatiu, la suma total de contractes adjudicats per executar la subvenció ascendeix a 1.252.450,11 €.

Així mateix, l'ens beneficiari ha aportat la següent documentació relativa a les factures emeses i incloses al formulari de justificació de despesa i a un certificat de l'Interventor

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 4a9f6d2914cbf98a6818 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

de l'Ajuntament, signat digitalment el dia 18 de juliol de 2022, on fa constar la realització dels pagaments corresponents a les factures de 2018 i 2019. Analitzada la correspondència de les factures presentades amb el pagament efectuat segons el certificat emès per l'interventor i les despeses informades al formulari justificatiu, tot seguit es descriuen les factures i pagaments contrastats:

- Factura núm. 24 de data 26/02/2019 - per part de CONSTRUTONI PONCE SL en concepte de Adequació lavabos escola Josep Manuel Peramàs per import de 42.356,10 € (IVA inclòs).

  S'aporta al control certificat de l'Interventor de l'ajuntament de Mataró que acredita el pagament de 42.356,10 €, en data 03/05/2019 de la Factura núm. 24 de data 26/02/2019 a favor de CONSTRUTONI PONCE SL.

- Factura núm. 41 de data 29/03/2019 - per part de CONSTRUTONI PONCE SL en concepte de Adequació lavabos escola Josep Manuel Peramàs per import de 16.113,13 € IVA inclòs.

  S'aporta al control certificat de l'Interventor de l'ajuntament de Mataró que acredita el pagament de 16.113,13 € en data 26/04/2019 de la Factura núm. 41 de data 29/03/2019 a favor de CONSTRUTONI PONCE SL.

- Factura núm. 71 de data 08/05/2019 - per part de CONSTRUTONI PONCE SL en concepte de Certificació núm. 3 adequació lavabos escola Josep Manuel Peramàs per import de 4.115,45 € IVA inclòs.

  S'aporta al control certificat de l'Interventor de l'ajuntament de Mataró que acredita el pagament de 4.115,45 € en data 13/06/2019 de la Factura núm. 71 de data 08/05/2019 a favor de CONSTRUTONI PONCE SL.

- Factura núm. EMIT-128 de data 05/12/2018 - per part de CATALANA DE TREBALL I OBRES SL en concepte de Instal·lació de mòdul de serveis i enllumenat de la petanca de Cerdanyola per import de 24.664,37 € IVA inclòs.

  S'aporta al control certificat de l'Interventor de l'ajuntament de Mataró que acredita el pagament de 24.664,37 € en data 11/01/2019 de la Factura núm. EMIT-128 de data 05/12/2018 a favor de CATALANA DE TREBALL I OBRES SL.

- Factura núm. EMIT-144 de data 22/02/2019 - per part de CATALANA DE TREBALL I OBRES SL en concepte de Instal·lació de mòdul de serveis i enllumenat de la petanca de Cerdanyola per import de 1.429,26 € IVA inclòs.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 4a9f6d2914cbf98a6818 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

S'aporta al control certificat de l'Interventor de l'ajuntament de Mataró que acredita el pagament de 1.429,26 € en data 12/04/2019 de la Factura núm. EMIT-144 de data 22/02/2019 a favor de CATALANA DE TREBALL I OBRES SL.

- Factura núm. 2407 de data 21/02/2019 - per part de MICROARQUITECTURA SL en concepte de Instal·lació de mòdul de serveis i enllumenat de la petanca de Cerdanyola per import de 39.825,23 € IVA inclòs.

  S'aporta al control certificat de l'Interventor de l'ajuntament de Mataró que acredita el pagament de 39.825,23 € en data 10/05/2019 de la Factura núm. 2407 de data 21/02/2019 a favor de MICROARQUITECTURA.

- Factura núm. 134 de data 01/07/2019 - per part de PROJECTES INSTAL·LACIONS I MANTENIMENTS ENERGÈTICS SL en concepte de Instal·lació de sistema de climatització al Casal de la Gent Gran del Parc per import de 26.302,83 € IVA inclòs.

  S'aporta al control certificat de l'Interventor de l'ajuntament de Mataró que acredita el pagament de 26.302,83 € en data 06/09/2019 de la Factura núm. 134 de data 01/07/2019 a favor de PROJECTES INSTAL·LACIONS I MANTENIMENTS ENERGÈTICS SL.

- Factura núm. 166 de data 01/08/2019 - per part de PROJECTES INSTAL·LACIONS I MANTENIMENTS ENERGÈTICS SL en concepte de Instal·lació de sistema de climatització al Casal de la Gent Gran del Parc per import de 50.185,31 € IVA inclòs.

  S'aporta al control certificat de l'Interventor de l'ajuntament de Mataró que acredita el pagament de 50.185,31 € en data 13/09/2019 de la Factura núm. 166 de data 01/08/2019 a favor de PROJECTES INSTAL·LACIONS I MANTENIMENTS ENERGÈTICS SL.

- Factura núm. 205 de data 04/10/2019 - per part de PROJECTES INSTAL·LACIONS I MANTENIMENTS ENERGÈTICS SL en concepte de Instal·lació de sistema de climatització al Casal de la Gent Gran del Parc per import de 51.377,39 € IVA inclòs.

  S'aporta al control certificat de l'Interventor de l'ajuntament de Mataró que acredita el pagament de 51.377,39 € en data 22/11/2019 de la Factura núm.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 4a9f6d2914cbf98a6818 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

205 de data 04/10/2019 a favor de PROJECTES INSTAL·LACIONS I MANTENIMENTS ENERGÈTICS SL.

- Factura núm. 141 de data 07/02/2019 - per part de CATALANA DE TREBALL I OBRES SL en concepte de Cobertes escoles Camí del Cros i Les Aigües per import de 9.647,31 € IVA inclòs.

  S'aporta al control certificat de l'Interventor de l'ajuntament de Mataró que acredita el pagament de 9.647,31 € en data 12/04/2019 de la Factura núm. 141 de data 07/02/2019 a favor de CATALANA DE TREBALL I OBRES SL.

- Factura núm. 149 de data 08/03/2019 - per part de CATALANA DE TREBALL I OBRES SL en concepte de Cobertes escoles Camí del Cros i Les Aigües per import de 35.004,80 € IVA inclòs.

  S'aporta al control certificat de l'Interventor de l'ajuntament de Mataró que acredita el pagament de 35.004,80 € en data 26/04/2019 de la Factura núm. 149 de data 08/03/2019 a favor de CATALANA DE TREBALL I OBRES SL.

- Factura núm. 160 de data 11/04/2019 - per part de CATALANA DE TREBALL I OBRES SL en concepte de Cobertes escoles Camí del Cros i Les Aigües per import de 48.872,82 € IVA inclòs.

  S'aporta al control certificat de l'Interventor de l'ajuntament de Mataró que acredita el pagament de 48.872,82 € en data 30/05/2019 de la Factura núm. 160 de data 11/04/2019 a favor de CATALANA DE TREBALL I OBRES SL.

- Factura núm. 199 de data 15/07/2019 - per part de CATALANA DE TREBALL I OBRES SL en concepte de Cobertes escoles Camí del Cros i Les Aigües per import de 35.462,28 € IVA inclòs.

  S'aporta al control certificat de l'Interventor de l'ajuntament de Mataró que acredita el pagament de 35.462,28 € en data 13/09/2019 de la Factura núm. 199 de data 15/07/2019 a favor de CATALANA DE TREBALL I OBRES SL.

- Factura núm. FE19-27 de data 27/02/2019 - per part de ARTE MEDIAMBIENT SL en concepte de Reforma dels vestidors de l'institut Angela Bransuela per import de 23.929,14 € IVA inclòs.

  S'aporta al control certificat de l'Interventor de l'ajuntament de Mataró que acredita el pagament de 23.929,14 € en data 05/04/2019 de la Factura núm. FE19-27 de data 27/02/2019 a favor de ARTE MEDIAMBIENT SL.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 4a9f6d2914cbf98a6818 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- Factura núm. FE19-37 de data 28/03/2019 - per part de ARTE MEDIAMBIENT SL en concepte de Reforma dels vestidors de l'institut Angela Bransuela per import de 34.582,45 € IVA inclòs.

  S'aporta al control certificat de l'Interventor de l'ajuntament de Mataró que acredita el pagament de 34.582,45 € en data 03/05/2019 de la Factura núm. FE19-37 de data 28/03/2019 a favor de ARTE MEDIAMBIENT SL.

- Factura núm. FE19-48 de data 02/05/2019 - per part de ARTE MEDIAMBIENT SL en concepte de Reforma dels vestidors de l'institut Angela Bransuela per import de 21.399,31 € IVA inclòs.

  S'aporta al control certificat de l'Interventor de l'ajuntament de Mataró que acredita el pagament de 21.399,31 € en data 28/06/2019 de la Factura núm. FE19-48 de data 02/05/2019 a favor de ARTE MEDIAMBIENT SL.

- Factura núm. FE19-55 de data 31/05/2019 - per part de ARTE MEDIAMBIENT SL en concepte de Reforma dels vestidors de l'institut Angela Bransuela per import de 15.830,03 € IVA inclòs.

  S'aporta al control certificat de l'Interventor de l'ajuntament de Mataró que acredita el pagament de 15.830,03 € en data 02/08/2019 de la Factura núm. FE19-55 de data 31/05/2019 a favor de ARTE MEDIAMBIENT SL.

- Factura núm. FE-2006424 de data 21/02/2019 - per part de FIELDTURF POLIGRAS SA en concepte de Renovació de la gespa i substitució del sistema de reg del camp municipal de futbol del Centenari per import de 196.897,20 € IVA inclòs.

  S'aporta al control certificat de l'Interventor de l'ajuntament de Mataró que acredita el pagament de 196.897,20 € en data 17/04/2019 de la Factura núm. FE-2006424 de data 21/02/2019 a favor de FIELDTURF POLIGRAS SA.

- Factura núm. FE-2006590 de data 03/04/2019 - per part de FIELDTURF POLIGRAS SA en concepte de Renovació de la gespa i substitució del sistema de reg del camp municipal de futbol del Centenari per import de 23.275,56 € IVA inclòs.

  S'aporta al control certificat de l'Interventor de l'ajuntament de Mataró que acredita el pagament de 23.275,56 € en data 13/06/2019 de la Factura núm. FE-2006590 de data 03/04/2019 a favor de FIELDTURF POLIGRAS SA.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 4a9f6d2914cbf98a6818 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- Factura núm. EMIT-161 de data 12/04/2019 - per part de CATALANA DE TREBALL I OBRES SL en concepte de Grades del camp municipal de futbol de Cirera per import de 20.812,42 € IVA inclòs.

  S'aporta al control certificat de l'Interventor de l'ajuntament de Mataró que acredita el pagament de 20.812,42 € en data 30/05/2019 de la Factura núm. EMIT-161 de data 12/04/2019 a favor de FIELDTURF POLIGRAS SA.

- Factura núm. EMIT-186 de data 11/06/2019 - per part de CATALANA DE TREBALL I OBRES SL en concepte de Grades del camp municipal de futbol de Cirera per import de 39.463,30 € IVA inclòs.

  S'aporta al control certificat de l'Interventor de l'ajuntament de Mataró que acredita el pagament de 39.463,30 € en data 02/08/2019 de la Factura núm. EMIT-186 de data 11/06/2019 a favor de CATALANA DE TREBALL I OBRES SL.

- Factura núm. EMIT-191 de data 03/07/2019 - per part de CATALANA DE TREBALL I OBRES SL en concepte de Grades del camp municipal de futbol de Cirera per import de 20.065,42 € IVA inclòs.

  S'aporta al control certificat de l'Interventor de l'ajuntament de Mataró que acredita el pagament de 20.065,42 € en data 13/09/2019 de la Factura núm. EMIT-191 de data 03/07/2019 a favor de CATALANA DE TREBALL I OBRES SL.

- Factura núm. EMIT-213 de data 13/08/2019 - per part de CATALANA DE TREBALL I OBRES SL en concepte de Grades del camp municipal de futbol de Cirera per import de 62.306,19 € IVA inclòs.

  S'aporta al control certificat de l'Interventor de l'ajuntament de Mataró que acredita el pagament de 62.306,19 € en data 13/09/2019 de la Factura núm. EMIT-213 de data 13/08/2019 a favor de CATALANA DE TREBALL I OBRES SL.

- Factura núm. EMIT-229 de data 01/10/2019 - per part de CATALANA DE TREBALL I OBRES SL en concepte de Grades del camp municipal de futbol de Cirera per import de 68.789,09 € IVA inclòs.

  S'aporta al control certificat de l'Interventor de l'ajuntament de Mataró que acredita el pagament de 68.789,09 € en data 14/11/2019 de la Factura núm.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 4a9f6d2914cbf98a6818 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

EMIT-229 de data 01/10/2019 a favor de CATALANA DE TREBALL I OBRES SL.

- Factura núm. EMIT-108 de data 11/10/2018 - per part de CATALANA DE TREBALL I OBRES SL en concepte de Instal·lació d'una cabina de pintura a l'institut Miquel Biada per import de 21.851,61 € IVA inclòs.

  S'aporta al control certificat de l'Interventor de l'ajuntament de Mataró que acredita el pagament de 21.851,61 € en data 30/11/2019 de la Factura núm. EMIT-108 de data 11/10/2018 a favor de CATALANA DE TREBALL I OBRES SL.

- Factura núm. EMIT-115 de data 15/11/2018 - per part de CATALANA DE TREBALL I OBRES SL en concepte de Instal·lació d'una cabina de pintura a l'institut Miquel Biada per import de 26.793,36 € IVA inclòs.

  S'aporta al control certificat de l'Interventor de l'ajuntament de Mataró que acredita el pagament de 26.793,36 € en data 11/01/2019 de la Factura núm. EMIT-115 de data 15/11/2018 a favor de CATALANA DE TREBALL I OBRES SL.

- Factura núm. EMIT-203 de data 25/07/2019 - per part de CATALANA DE TREBALL I OBRES SL en concepte de Instal·lació d'una cabina de pintura a l'institut Miquel Biada per import de 17.233,49 € IVA inclòs.

  S'aporta al control certificat de l'Interventor de l'ajuntament de Mataró que acredita el pagament de 17.233,49 € en data 13/09/2019 de la Factura núm. EMIT-203 de data 25/07/2019 a favor de CATALANA DE TREBALL I OBRES SL.

- Factura núm. EMIT-157 de data 14/03/2019 - per part de CATALANA DE TREBALL I OBRES SL en concepte de Instal·lació d'una cabina de pintura a l'institut Miquel Biada per import de 8.933,72 € IVA inclòs.

  S'aporta al control certificat de l'Interventor de l'ajuntament de Mataró que acredita el pagament de 8.933,72 € en data 26/04/2019 de la Factura núm. EMIT-157 de data 14/03/2019 a favor de CATALANA DE TREBALL I OBRES SL.

- Factura núm. EMIT-170 de data 03/05/2019 - per part de CATALANA DE TREBALL I OBRES SL en concepte de Adequació dels lavabos de la planta 2n de l'institut Miquel Biada per import de 21.435,60 € IVA inclòs.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 4a9f6d2914cbf98a6818 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

S'aporta al control certificat de l'Interventor de l'ajuntament de Mataró que acredita el pagament de 21.435,60 € en data 25/06/2019 de la Factura núm. EMIT-170 de data 03/05/2019 a favor de CATALANA DE TREBALL I OBRES SL.

- Factura núm. EMIT-207 de data 01/08/2019 - per part de CATALANA DE TREBALL I OBRES SL en concepte de Adequació dels lavabos de la planta 2n de l'institut Miquel Biada per import de 8.667,52 € IVA inclòs.

  S'aporta al control certificat de l'Interventor de l'ajuntament de Mataró que acredita el pagament de 8.667,52 € en data 04/10/2019 de la Factura núm. EMIT-207 de data 01/08/2019 a favor de CATALANA DE TREBALL I OBRES SL.

- Factura núm. EMIT-237 de data 10/10/2019 - per part de CATALANA DE TREBALL I OBRES SL en concepte de Adequació dels lavabos de la planta 2n de l'institut Miquel Biada per import de 2.010,71 € IVA inclòs.

  S'aporta al control certificat de l'Interventor de l'ajuntament de Mataró que acredita el pagament de 2.010,71 € en data 22/11/2019 de la Factura núm. EMIT-237 de data 10/10/2019 a favor de CATALANA DE TREBALL I OBRES SL.

- Factura núm. 180112 de data 27/09/2018 - per part de CLIMA ELECTRIC SL en concepte de Millores per afavorir l'eficiència i l'estalvi energètic a l'Aula de Teatre per import de 17.359,49 € IVA inclòs.

  S'aporta al control certificat de l'Interventor de l'ajuntament de Mataró que acredita el pagament de 17.359,49 € en data 30/10/2019 de la Factura núm. 180112 de data 27/09/2018 a favor de CLIMA ELECTRIC SL

- Factura núm. 180137 de data 31/10/2018 - per part de CLIMA ELECTRIC SL en concepte de Millores per afavorir l'eficiència i l'estalvi energètic a l'Aula de Teatre per import de 21.056,86 € IVA inclòs.

  S'aporta al control certificat de l'Interventor de l'ajuntament de Mataró que acredita el pagament de 21.056,86 € en data 30/11/2019 de la Factura núm. 180137 de data 31/10/2018 a favor de CLIMA ELECTRIC SL.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 4a9f6d2914cbf98a6818 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- Factura núm. 180143 de data 26/11/2018 - per part de CLIMA ELECTRIC SL en concepte de Millores per afavorir l'eficiència i l'estalvi energètic a l'Aula de Teatre per import de 11.874,96 € IVA inclòs.

  S'aporta al control certificat de l'Interventor de l'ajuntament de Mataró que acredita el pagament de 11.874,96 € en data 11/01/2019 de la Factura núm. 180143 de data 26/11/2018 a favor de CLIMA ELECTRIC SL.

- Factura núm. EMIT-28 de data 02/09/2019 - per part de EQUIPAMENTS I COMPLEMENTS D'HOSTELERIA SL en concepte de Adequació de la cuina de l'escola bressol Tabalet com a cuina central per import de 33.951,87 € IVA inclòs.

  S'aporta al control certificat de l'Interventor de l'ajuntament de Mataró que acredita el pagament de 33.951,87 € en data 25/10/2019 de la Factura núm. EMIT-28 de data 02/09/2019 a favor de EQUIPAMENTS I COMPLEMENTS D'HOSTELERIA SL.

- Factura núm. EMIT-33 de data 18/11/2019, per part de EQUIPAMENTS I COMPLEMENTS D'HOSTELERIA SL en concepte de Adequació de la cuina de l'escola bressol Tabalet com a cuina central per import de 3.694,82 € IVA inclòs.

  S'aporta al control certificat de l'Interventor de l'ajuntament de Mataró que acredita el pagament de 3.694,82 € en data 23/12/2019 de la Factura núm. EMIT-33 de data 18/11/2019 a favor de EQUIPAMENTS I COMPLEMENTS D'HOSTELERIA SL.

- Factura núm. EMIT-245 de data 22/11/2019 - per part de CATALANA DE TREBALL I OBRES SL en concepte de Grades del camp municipal de futbol de Cirera per import de 84.863,79 € IVA inclòs.

  S'aporta al control certificat de l'Interventor de l'ajuntament de Mataró que acredita el pagament de 84.863,79 € en data 30/01/2020 de la Factura núm. EMIT-245 de data 22/11/2019 a favor CATALANA DE TREBALL I OBRES SL.

- Factura núm. EMIT-253 de data 13/12/2019 - per part de CATALANA DE TREBALL I OBRES SL en concepte de Grades del camp municipal de futbol de Cirera per import de 12.917,68 € IVA inclòs.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 4a9f6d2914cbf98a6818 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

S'aporta al control certificat de l'Interventor de l'ajuntament de Mataró que acredita el pagament de 12.917,68 € en data 30/01/2020 de la Factura núm. EMIT-253 de data 13/12/2019 a favor CATALANA DE TREBALL I OBRES SL.

- Factura núm. 231 de data 08/11/2019 - per part de PROJECTES INSTAL·LACIONS I MANTENIMENTS ENERGÈTICS SL en concepte de Instal·lació de sistema de climatització al Casal de la Gent Gran del Parc per import de 8.367,96 € IVA inclòs.

  S'aporta al control certificat de l'Interventor de l'ajuntament de Mataró que acredita el pagament de 8.367,96 € en data 23/12/2019 de la Factura núm. 231 de data 08/11/2019 a favor PROJECTES INSTAL·LACIONS I MANTENIMENTS ENERGÈTICS SL.

- Factura núm. FE19-93 de data 11/11/2019 - per part de ARTE MEDIAMBIENT SL en concepte de Reforma dels vestidors de l'institut Angela Bransuela per import de 23.978,91 € IVA inclòs.

  S'aporta al control certificat de l'Interventor de l'ajuntament de Mataró que acredita el pagament de 23.978,91 € en data 30/01/2020 de la Factura núm. FE19-93 de data 11/11/2019 a favor ARTE MEDIAMBIENT SL

La suma total dels imports de les factures presentades per l'Ajuntament de Mataró ascendeix a 1.237.698,74 €.

Pel que fa als pagaments comprovats, s'observa que l'Ajuntament hauria fet efectiu un total d' 1.237.698,74 €, 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:

- 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 i el formulari M4-001-16) la memòria de finalització de l'obra, així com fotografies de l'obra acabada.
- 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 "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): 4a9f6d2914cbf98a6818 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Concretament, d'acord amb el formulari M4-001-16, les activitats realitzades són les següents:

"Les actuacions de millora en els edificis educatius, esportius i culturals del municipi:

- *Adequació dels lavabos de les escoles Josep Manuel Peramàs i Joan Coromines.*
- *Instal·lació de mòdul i enllumenat a la petanca de Cerdanyola.*
- *Instal·lació de sistema de climatització al Casal de la Gent Gran del Parc.*
- *Cobertes de les escoles Camí del Cros i Les Aigües.*
- *Reforma dels vestidors de l'institut Angela Bransuela.*
- *Renovació de la gespa i substitució del sistema de reg al camp municipal futbol del Centenari.*
- *Grades del camp municipal de futbol de Cirera .*
- *Instal·lació d'una cabina de pintura a l'institut Miquel Biada.*
- *Adequació dels lavabos de la planta 2n de l'institut Miquel Biada.*
- *Millores per afavorir l'eficiència i l'estalvi energètic a l'Aula de Teatre.*
- *Adequació de la cuina de l'escola bressol Tabalet."*

- El formulari M4-001-16 inclou un detall de les despeses realitzades i dels contractes adjudicats. S'informen tots els camps dels formularis.
- L'import d'adjudicació total dels contractes assenyalats al formulari M4-001-16 és de 1.035.082,74 €, sense IVA, i de 1.252.450,11 €, IVA inclòs.
- 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.

  La suma total de les factures és de 1.237.698,74 €, inferior a la suma dels contractes informats, pel seu preu d'adjudicació.

- 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/o els contractes en els que s'emmarquen.
- 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.
- A la relació de despeses justificades es fa constar el capítol pressupostari al que s'imputen les despeses. S'observa que, qualitativament, es tracta de

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 4a9f6d2914cbf98a6818 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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.

- Les dates d'emissió de les factures relacionades al formulari M4-001-16 i dels pagament efectuats, d'acord amb el certificat de l'Interventor de l'Ajuntament signat el 18 de juliol de 2022, s'inclouen dins el termini d'execució previst.
- 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 1.237.698,74 €.
- 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. S'imputa el 100% de l'import de la despesa de cadascuna de les factures.
- 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 d'1.239.523,43 € que coincideix amb l'import concedit per la Diputació de Barcelona.
- Que la subvenció a satisfer per la Corporació, finalment concedida, ascendeix a 1.239.523,43 € no supera el cost total de l'actuació imputat a la subvenció (1.237.698,74 €) ni la suma dels preus d'adjudicació dels contractes que s'informen al formulari (1.252.450,11 €) tenint en compte que no s'han pogut verificar els imports dels contractes següents:

    - Contracte d'obres relatiu a "Adequació dels lavabos de les escoles Josep Manuel Peramàs i Joan Coromines", adjudicat a CONSTRUTONI PONCE SL, amb data d'aprovació 16/11/2018. Segons el formulari justificatiu, s'hauria adjudicat per import de 51.722,88 €, sense IVA, i de 62.584,68 € IVA inclòs.

    - Contracte d'obres relatiu a Grades del camp municipal de futbol de Cirera adjudicat a CATALANA DE TREBALLS I OBRES SL amb data d'aprovació 29/10/2018. Segons el formulari justificatiu, s'hauria adjudicat per import de 255.552,00 €, sense IVA, i de 309.217,92 € IVA inclòs.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 4a9f6d2914cbf98a6818 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

D'acord amb la relació de factures justificades al formulari, i aportades als treballs de control per part del beneficiari de la subvenció, s'hauria justificat i imputat a la subvenció concedida un import de 1.237.698,74 €, quedant un sobrant de 1.824,69 €.

L'ens beneficiari renuncia de forma expressa a aquest import de subvenció en assenyalar, al mateix formulari justificatiu presentat, que el mateix respon a la darrera justificació de la subvenció.

- Consta al formulari que l'actuació ha finalitzat i, als efectes, s'adjunta la documentació relativa al seu acabament, la memòria de finalització de l'actuació
- L'art. 9.4 del règim de gestió aprovat a l'acord segon del decret de formalització núm. 569 de 29 de gener de 2020, fa constar que les actuacions consistents en l'execució d'obres cofinançades i assistència local han de senyalitzar-se per cartell d'obres quan l'aportació econòmica majoritària sigui la de la Diputació.

  L'art. 9.5 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 l'execució d'obres, mitjançant l'aportació de fotografia de l'obra subvencionada.

  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."*

  Consten a l'expedient fotos de l'obra finalitzada.

  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.

  Consten a l'expedient fotografies del cartell amb la corresponent identificació 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): 4a9f6d2914cbf98a6818 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- Dins l'apartat d'observacions, del formulari M4-001-16, l'Ajuntament de Mataró deixa constància del següent:

  "Existeix un error en el preacord que us van fer arribar en data 30/10/2019 ja que l'obra d'adequació dels lavabos de la segona planta de l'institut Miquel Biada constava com executada totalment quan, en realitat, estava executada parcialment per import de 39.036,84 €.

  El contracte amb l'empresa Artea Medio Ambiente, SL, adjudicatària de les obres de la Reforma dels vestidors de l'Escola Angela Brasuela es va haver de rescindir per incompliment de terminis, i finalment, les obres van tenir una baixada de 14.706,37 €.

  L'import total dels treballs de projecte de Millores per afavorir l'eficiència i l'estalvi energètic de l'Aula de Teatre presnta una diferencia de 44,88€ al haver-hi un estalvi en una de les partides d'obra.

  La resta de diferències són mínimes i degudes a la suma de les certificacions d'obra i l'aplicació d l'IVA en cadascuna d'elles."

- 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.

Consta emès informe per part del Gerent amb data 12 de novembre de 2021 relatiu al pagament de la subvenció justificada per un import de 1.237.698,74 €. Respecte el concedit, per 1.239.523,43 €, hi ha una diferència de 1.824,69 €, respecte la subvenció total concedida i autoritzada i disposada (número d'operació 2003000027) a la que es renuncia en presentar el formulari justificatiu.

El dia 1 de març de 2022 s'informa al PMT la comunicació de finalització per renúncia.

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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 4a9f6d2914cbf98a6818 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- 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 i fotografies de les obres.

  En el marc dels treballs de control el beneficiari ha presentat fotografies de les actuacions executades. Tot i això, no hi ha constància de la incorporació del cartell d'obra o senyalització corresponent.

8.3. Consideracions generals sobre la justificació de despeses dels preacords parcialment formalitzats.

Revisades les justificacions presentades en el marc de les dues formalitzacions parcials, s'observa que el cost total justificat, considerant la suma de totes les factures relacionades als formularis M4-001-16, ascendeix a 1.563.175,31 €, dels 1.565.000,00 € preacordats inicialment i formalitzats amb posterioritat mitjançant dos decrets.

Tal i com s'ha exposat amb anterioritat, en analitzar els decrets de formalització parcial i les justificacions presentades, s'observa que en justificar un import inferior al concedit amb la segona formalització parcial del preacord quedaria pendent d'executar un import de 1.824,69 €, que seria objecte de renuncia a regularitzar a nivell comptable.

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	Data de compensació pagament
Formalització parcial 1	325.476,57 €	325.476,57 €	325.476,57 €	1/8/2019
Formalització parcial 2	1.239.523,43 €	1.237.698,74 €	1.237.698,74 €	14/12/2021
TOTAL	**1.565.000,00 €**	**1.563.175,31 €**	**1.563.175,31 €**	

10. Anàlisi de la gestió de la despesa.

a) Preacord formalitzat parcialment per decret de la Presidència núm. 13678, de 12 de desembre de 2018.

Consta comptabilitzat el compromís de despesa (AD) núm. 1803005114 amb càrrec a l'aplicació pressupostària G/50200/15000/76260 a favor de l'Ajuntament de Mataró per import de 325.460,16 €, en el marc de les Meses de concertació del Pla "Xarxa de Governs Locals 2016-2019", amb càrrec al pressupost del 2019.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 4a9f6d2914cbf98a6818 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

El pagament d'aquest import es fa efectiu a data de compensació 1 d'agost de 2019 mitjançant una operació de reconeixement de l'obligació número 1904034297.

b) Preacord formalitzat parcialment per decret de la Presidència núm. 569, de 29 de gener de 2020.

Consta comptabilitzat el compromís de despesa (AD) núm. 2003000027 amb càrrec a l'aplicació pressupostària G/50200/15000/76260 a favor de l'Ajuntament de Mataró per import de 1.239.523,43 €, en el marc de les Meses de concertació del Pla "Xarxa de Governs Locals 2016-2019", amb càrrec al pressupost del 2020, d'acord amb el Decret Núm. 569 de data 29 de gener de 2020.

Mitjançant ajust de valor núm. 2003902325 es passen 49.580,94 € del pressupost del 2020 al del 2021.

Previ informe de la Gerència emès el 12 de novembre de 2021 es fa efectiu el pagament de 1.237.698,74 € en data de compensació 14 de desembre de 2021 mitjançant una operació de reconeixement de l'obligació número 2104043656 amb dues posicions:

- 1.189.942,49 € es fan efectius amb càrrec a romanents de crèdit procedents del pressupost de l'exercici 2020.
- 47.756,25 € d'acord amb la plurienalització de la despesa aprovada

En existir un sobrant entre el justificat i pagat i el subvencionat, de 1.824,69 €, es comptabilitza un ajust de valor amb número 2203900043 amb data 3 de febrer de 2022.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 4a9f6d2914cbf98a6818 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Expedient 2020/0005383

Objecte	**Aprovar la formalització condicionada del preacord 20/X/291232 Adquisició de les finques ubicades al districte cultural de l'Hospitalet de Llobregat: carrer de Rosalia de Castro 3, 5 i 7; carretera del Mig 6, 8 i 10 i carrer Cobalt 15, 17, 19, 21 i 23 de l'Ajuntament de l'Hospitalet de Llobregat i, en conseqüència, atorgar un ajut econòmic, en el marc de les Meses de concertació del Pla "Xarxa de Governs Locals 2016-2019. Ajuntament de l'Hospitalet de Llobregat (codi XGL 20/X/291232)**
Import subvenció	**3.534.124,59 €**
Tipus d'expedient	**Concessió directa. Meses de concertació**
Centre gestor	**Gerència de Serveis d'Equipaments, Infraestructures Urbanes i Patrimoni Arquitectònic**
Aplicació pressupostària	**G/50200/15000/76260**

Per decret de la Presidència de la Diputació de Barcelona núm. 2015, de 21 de febrer de 2019, es va aprovar el preacord "Adquisició de les finques ubicades al districte cultural de l'Hospitalet de Llobregat: carrer de Rosalia de Castro 3, 5 i 7; carretera del Mig 6, 8 i 10 i carrer Cobalt 15, 17, 19, 21 i 23", per import de 3.534.124,59 €, imputats al pressupost de l'exercici 2019.

Per decret de la Presidència amb núm. 5818, de 18 de juny de 2020, es va aprovar la formalització condicionada del preacord 20/X/291232 "Adquisició de les finques ubicades al districte cultural de l'Hospitalet de Llobregat: carrer de Rosalia de Castro 3, 5 i 7; carretera del Mig 6, 8 i 10 i carrer Cobalt 15, 17, 19, 21 i 23 de l'Ajuntament de l'Hospitalet de Llobregat" i, en conseqüència, atorgar un ajut econòmic, en el marc de les Meses de concertació. Es va establir un termini d'execució de l'1 de gener de 2016 a 31 de desembre de 2020 i de justificació fins el 31 de març de 2021.

La formalització d'aquesta subvenció va ser aprovada després de l'aixecament de la suspensió de terminis i procediments prevista al Reial Decret 463/2020, pel qual es va declarar l'estat d'alarma per fer front a la situació d'emergència sanitària provocada per la Covid-19. Aquest Reial Decret va ser prorrogat posteriorment en diverses ocasions i es van anar modificant, ampliant i concretant d'altres mesures en diversos àmbits, tant per part del Govern Espanyol com de la Generalitat de Catalunya.

Davant la reactivació gradual de l'activitat, com a conseqüència de la contenció de la pandèmia, en virtut del Reial Decret 537/2020, de 22 de maig, es va aixecar la

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 4a9f6d2914cbf98a6818 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

suspensió dels terminis suspesos. L'aixecament dels terminis administratius es va produir amb efectes a 1 de juny de 2020.

Per decret de la Presidència de la Diputació de Barcelona núm. 4833/20, de 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.

En el marc del Pla Xarxa de Governs Locals, per Decret de la Presidència de la Diputació de Barcelona núm. 10221, de 26 d'octubre de 2020, es va aprovar la modificació de 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, i 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 aquesta represa del còmput, partint del fet que la represa afectava directament els ajuts aprovats abans de la declaració de l'estat d'alarma.

En aquests casos, el termini d'execució, que finalitzava inicialment el 31 de desembre de 2020, un cop addicionats els dies que el tràmit va estar afectat per la suspensió, passava a finalitzar el 22 de març de 2021.

Davant la impossibilitat d'executar, abans del 31 de desembre de 2020, la despesa derivada del preacord condicionat aprovat pel citat Decret 5818, de 18 de juny de 2020, en base a l'apartat 2.2 de la resolució Segona del Decret de la Presidència núm. 5818, de 18 de juny de 2020, el 29 d'octubre de 2020 l'Ajuntament de l'Hospitalet de Llobregat va presentar, a través del PMT, una sol·licitud d'ampliació del termini d'execució i justificació per 79 dies. Es proposava aprovar una ampliació fins el 22 de març de 2021, per a l'execució, i fins el 18 de juny de 2021, per la justificació.

En resposta a aquesta petició, es va aprovar el Decret de la Presidència de la Diputació de Barcelona núm. 11315, de 17 de novembre de 2020, relatiu a la modificació del termini d'execució i justificació de despeses de l'actuació, establint un nou termini d'execució de l'1 de gener de 2021 al 22 de març de 2021 i de justificació fins el 18 de juny de 2021.

El 26 de febrer de 2021 l'Ajuntament de l'Hospitalet va presentar, a través del PMT, una petició amb número 202110019968 annexant un acord aprovat per la Junta de Govern en sessió AJT/JGL/2021, de 24 de febrer de 2021, sol·licitant la revocació

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 4a9f6d2914cbf98a6818 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

parcial del decret de la Presidència de la Diputació de Barcelona amb núm. 11315/2020, de 17 de novembre. El 2 de març de 2021, amb núm. 202110025056, es va presentar un informe de l'assessoria jurídica de l'Ajuntament de l'Hospitalet de Llobregat.

La subvenció que se sotmet a control financer és la corresponent a l'import de l'operació comptable "O" amb núm. 2104015153. Es tracta del preacord aprovat per decret de la Presidència de la Diputació de Barcelona núm. 5818, de 18 de juny de 2020, pel qual es va aprovar el preacord "Adquisició de les finques ubicades al districte cultural de l'Hospitalet de Llobregat: carrer de Rosalia de Castro 3, 5 i 7; carretera del Mig 6, 8 i 10 i carrer Cobalt 15, 17, 19, 21 i 23" per import de 3.534.124,59 €, imputats pressupostàriament a l'exercici 2020 de la Diputació de Barcelona.

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. 2015, de 21 de febrer de 2019, es va aprovar el preacord "Adquisició de les finques ubicades al districte cultural de l'Hospitalet de Llobregat: carrer de Rosalia de Castro 3, 5 i 7; carretera del Mig 6, 8 i 10 i carrer Cobalt 15, 17, 19, 21 i 23 , en el marc de les Meses de concertació del Pla "Xarxa de Governs Locals 2016-2019", per 3.534.124,59 € imputats al pressupost de l'exercici 2019.

Més endavant, mitjançant Decret núm. 5818, de 18 de juny de 2020, es va aprovar la formalització del preacord "Adquisició de les finques ubicades al districte cultural de l'Hospitalet de Llobregat: carrer de Rosalia de Castro 3, 5 i 7; carretera del Mig 6, 8 i 10 i carrer Cobalt 15, 17, 19, 21 i 23" per 3.534.124,59 €, imputats al 2020, en l'àmbit de "Nova inversió per al foment de la diversificació econòmica".

Mitjançant aquest Decret també es va aprovar el règim regulador de l'actuació i l'autorització i disposició de la despesa amb càrrec a l'aplicació G/50200/15000/76260 de l'anualitat 2020.

Revisada la normativa aplicable, el Decret de formalització del preacord hauria estat aprovat 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

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 4a9f6d2914cbf98a6818 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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. Anàlisi de la 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 l'Hospitalet de Llobregat.

Tal i com disposa l'art. 2 de les Instruccions de gestió de preacords, a través d'aquest decret, la Corporació assumia el compromís d'abonar les quantitats corresponents als preacords aprovats, supeditant-ho al compliment de les condicions establertes en cas de preacords consistents en ajuts econòmics.

L'art. 4 de les Instruccions de gestió estableix el termini per a presentar la formalització fins el 31 d'octubre de 2019. Aquest termini és posteriorment 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.

El 28 de febrer de 2020 l'ens destinatari presenta la formalització del 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". Presenta també còpia de l'Acord de la Junta de Govern Local de data 31/07/2019, relativa a l'adquisició directa a títol de compravenda de les naus situades al carrer de Rosalia de Castro,3 i la finca situada a la carretera del Mig i carrer Cobalt propietat de Sociedad de Gestión de Activos Procedentes de la reestructuración bancaria SA (SAREB).

El 10 de març de 2020 el centre gestor formula un requeriment d'esmena adreçat a l'Ajuntament on requereix l'aportació de la documentació següent, per poder formalitzar el preacord:

- Acord definitiu de l'adquisició directa de les finques.
- Documentació acreditativa de què no hi ha ocupants a la finca.
- Certificat registral de les finques objecte de la compravenda.
- Informe favorable del Departament de Governació de la Generalitat de Catalunya.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 4a9f6d2914cbf98a6818 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

En la mesura que algunes condicions no es van assolir en formalitzar el preacord, s'aprova la formalització condicionada a la seva presentació a data 31 de desembre de 2020.

Com s'exposarà amb posterioritat, aquesta documentació es presenta en el moment de justificar la subvenció, una vegada aprovada la formalització del preacord mitjançant Decret núm. 5818, de 18 de juny de 2020.

Amb relació a l'Informe favorable del Departament de Governació de la Generalitat de Catalunya, l'Ajuntament presenta un "Informe en relació a la no necessitat de l'informe previ del Departament de Governació en l'adquisició directa de les naus situades al c/ Rosalia de Castro, 3 i la finca situada a la ctra. del Mig/Cobalt", signat el 23 d'abril de 2021 per la cap de la Secció de Patrimoni, Assegurances i Responsabilitat Patrimonial de l'Ajuntament. En el mateix es fa constar que el municipi de l'Hospitalet de Llobregat té el caràcter de gran població i s'exposen els motius pels quals l'informe del departament competent en matèria d'Administració local, previst a l'art. 206.3.b del Text refós de la Llei municipal i de règim local de Catalunya, no resulta preceptiu.

Per tant, la sol·licitud es presenta dins el termini establert a les Instruccions de gestió.

Mitjançant el formulari de formalització M2-001-16,se sol·licita la formalització íntegra de la subvenció concedida. En concret, 3.534.124,59 € per l'actuació "Adquisició de les finques ubicades al districte cultural de l'Hospitalet de Llobregat: carrer de Rosalia de Castro 3, 5 i 7; carretera del Mig 6, 8 i 10 i carrer Cobalt 15, 17, 19, 21 i 23".

Es formalitza parcialment l'import del preacord aprovat per Decret de la Presidència de la Diputació de Barcelona núm. 5818, de 18 de juny de 2020, per import de 3.534.124,59 € imputats al 2020.

Segons el formulari de sol·licitud i l'estructura de finançament que s'hi informa, es fa constar un cost total de 6.044.603,40 €, dels quals 1.782.409,58 € serien finançats pel beneficiari i 3.534.124,59 € per la Diputació de Barcelona. També es preveu una aportació de l'Àrea Metropolitana de Barcelona per 728.069,23 €.

L'import de l'ajut sol·licitat es consigna a l'exercici 2020 per 3.534.124,59 €.

Es preveu la modalitat d'execució per propi ens.

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'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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 4a9f6d2914cbf98a6818 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 en la mesura que:

- Es concreta l'abast de la formalització. En aquest cas, es formalitzen 3.534.124,59 €, que representen 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.
- 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. 12.4 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.

4. Decrets de formalització del preacord.

Per Decret de la Presidència de la Diputació de Barcelona núm. 2015, de 21 de febrer de 2019, es va aprovar el preacord "Adquisició de les finques ubicades al districte cultural de l'Hospitalet de Llobregat: carrer de Rosalia de Castro 3, 5 i 7; carretera del Mig 6, 8 i 10 i carrer Cobalt 15, 17, 19, 21 i 23 , en el marc de les Meses de concertació del Pla "Xarxa de Governs Locals 2016-2019", per 3.534.124,59 € imputats al 2019.

Més endavant, mitjançant Decret núm. 5818, de 18 de juny de 2020, s'aprova la formalització del preacord "Adquisició de les finques ubicades al districte cultural de l'Hospitalet de Llobregat: carrer de Rosalia de Castro 3, 5 i 7; carretera del Mig 6, 8 i 10 i carrer Cobalt 15, 17, 19, 21 i 23" per 3.534.124,59 € imputats al 2020 en l'àmbit de "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): 4a9f6d2914cbf98a6818 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

S'observa que l'acord primer de la part dispositiva del Decret aprova la formalització del preacord condicionada al compliment de l'acreditació i presentació de la documentació següent:

- Acord definitiu de l'adquisició directa de les finques.
- Certificat registral de les finques objecte de la compravenda.
- Informe favorable del Departament de Governació de la Generalitat de Catalunya.

Aquesta documentació es presenta pel beneficiari en el moment de justificar les despeses executades.

Amb caràcter general, respecte aquest Decret de formalització, s'han realitzat les comprovacions següents:

- S'ha comprovat que l'atorgament de la subvenció, en general, reuneix els requisits previstos a la normativa d'aplicació.

- S'ha comprovat que l'atorgament o formalització de la subvenció 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 aprovar la formalització del preacord i, en conseqüència, la concessió de la subvenció.

- El Decret núm. 5818, de 18 de juny de 2020, de formalització de preacord, 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 del Decret núm. 5818, de 18 de juny de 2020, s'aprova el règim de gestió de a subvenció aprovada a l'apartat primer del mateix acte administratiu.

- S'ha comprovat que l'import formalitzat mitjançant el Decret núm. 5818, de 18 de juny de 2020, es consigna al pressupost de l'exercici 2020.

- S'acorda comunicar la concessió a la Base de Dades Nacional de Subvencions.

- Es notifica el 26 de juny de 2020, dins el termini de 10 dies hàbils i amb el contingut previst a l'art. 40.2 de la LPAC.

- Posteriorment, d'acord amb la sol·licitud d'ampliació de terminis presentada per l'Ajuntament de l'Hospitalet de Llobregat el dia 29 d'octubre de 2020 a través del PMT, i previ informe de la cap del Servei d'Equipaments i Espai Públic de la

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 4a9f6d2914cbf98a6818 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Diputació de Barcelona sobre la documentació presentada, de 9 de novembre de 2020, per Decret núm. 11315, de 17 de novembre de 2021, s'aprova el següent:

- A l'acord primer de la part dispositiva es resol modificar els terminis d'execució i justificació de despeses, la qual cosa implica l'ajustament del termini de compliment de la condició imposada en el punt 1 de la part resolutiva del decret de la Presidència de la Diputació de Barcelona de data 18 de juny de 2020 (reg. 5818/2020), per a l'actuació "Adquisició de les finques ubicades al districte cultural de l'Hospitalet de Llobregat: carrer de Rosalia de Castro 3, 5 i 7; carretera del Mig 6, 8 i 10 i carrer Cobalt 15, 17, 19, 21 i 23".
  S'estableix un termini d'execució entre l'1 de gener de 2021 i el 22 de març de 2021 i un termini de justificació amb data de finalització el 18 de juny de 2021.

- A l'acord segon de la part dispositiva es resol reajustar la despesa autoritzada i disposada l'any 2020 per Decret de la presidència 5818, de 18 de juny de 2020, i augmentar la prevista per l'exercici 2021 sense modificar l'import total atorgat, en els termes següents:

  Reduir la despesa de 3.534.124,59 € a càrrec de l'aplicació pressupostària G/50200/15000/76260 de l'exercici 2020.

  Autoritzar i disposar la despesa de 3.534.124,59 € a càrrec de l'aplicació pressupostària G/50200/15000/76260 de l'exercici 2021.

- Amb l'aprovació de la revocació parcial del decret de la Presidència de la Diputació de Barcelona núm. 11315, de 17 de novembre de 2020, per Decret núm. 3076, de 6 d'abril de 2021, el termini d'execució queda establert entre l'1 de gener de 2016 i el 22 de març de 2021.

  No s'aprova cap nou ajustament ajust de la despesa per imputar crèdit a l'exercici 2021.

- S'ha comprovat que la despesa autoritzada i disposada amb relació a la formalització del preacord derivat de les Meses de Concertació 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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 4a9f6d2914cbf98a6818 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

5. Import dels ajuts.

L'import del preacord formalitzat ascendeix a 3.534.124,59 € i s'ha imputat a l'aplicació G/50200/15000/76260 ("transferències a ajuntaments") del pressupost de l'exercici 2020 amb l'aprovació del Decret núm. 11315, de 17 de novembre de 2021, que modifica el Decret núm. 5818, de 18 de juny de 2020.

La despesa s'ha imputat a l'econòmic pressupostari correcte, d'acord amb el què s'estableix a l'Ordre EHA/3565/2008, modificada per l'Ordre HAP/419/2014.

6. Acceptació dels ajuts.

El segon acord de la part resolutiva dels dos decrets de formalització del preacord estableix el règim regulador.

L'art. 1 del règim regulador aprovat estableix la forma d'acceptar els ajuts concedits 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 no s'ha manifestat de forma expressa la renúncia del beneficiari, en tot o en part, a la subvenció concedida, de manera que el preacord formalitzat i concedit es pot considerar tàcitament acceptat.

7. Anàlisi de les justificacions presentades.

D'acord amb el règim regulador aprovat amb el Decret de formalització núm. 5818 de 18 de juny de 2020, la despesa s'havia 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. Per tant, el termini d'execució finalitzaria el 31 de desembre de 2021.

Amb el Decret de formalització de preacord núm. 5818, de 18 de juny de 2020, la Diputació de Barcelona imputa la despesa 3.534.124,59 € 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:

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 4a9f6d2914cbf98a6818 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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 pressupost del 2020, el primer termini s'obriria l'1 de febrer i es tancaria el 31 de març de 2020.

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, prèviament 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.

El termini d'execució va quedar establert en els termes següents:

"9.1. La despesa s'ha d'executar en el període comprés entre l'1 de gener de 2016 i el 22 de març de 2021. El centre gestor pot establir un termini inferior al màxim possible, d'acord amb la formalització del preacord presentada per l'ens.
9.2. L'ens destinatari ha d'informar a la Diputació de Barcelona abans del 31 d'octubre de cada any quan no pugui executar i justificar la despesa en els termes del punt anterior, mitjançant la presentació del document normalitzat. D'apreciar-se la concurrència de circumstàncies justificatives, la Diputació pot, previ informe degudament motivat del centre gestor, modificar la periodificació de l'actuació. En cas contrari, s'ha de procedir, segons escaigui, a modificar l'objecte de l'actuació o a revocar el crèdit que no es justifiqui en temps i forma."

El termini de justificació es va fixar d'acord amb el següent:

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 4a9f6d2914cbf98a6818 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

"13.1. El termini de justificació finalitza el 18 de juny de 2021. El centre gestor pot establir un termini inferior al màxim possible, d'acord amb la formalització del preacord presentada per l'ens (...)"

A l'acord segon d'aquest decret es van establir 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.

7.1. Consideracions prèvies sobre l'ampliació del termini d'execució i justificació del preacord.

Davant la impossibilitat d'executar, abans del 31 de desembre de 2020, la despesa derivada del preacord condicionat aprovat pel Decret 5818, de 18 de juny de 2020, d'acord amb l'apartat 2.2 d'aquest Decret, el 29 d'octubre de 2020 l'Ajuntament de l'Hospitalet presenta una sol·licitud d'ampliació del termini d'execució i justificació, per 79 dies.

Concretament, se sol·licita una ampliació fins el 22 de març de 2021 per a l'execució i fins el 18 de juny de 2021 per a la justificació.

L'Ajuntament adjunta a aquesta sol·licitud l'Acord aprovat per la Junta de Govern Local de l'Ajuntament de l'Hospitalet en sessió AJT/JGL/39/2020, de 28 d'octubre de 2020, i el formulari normalitzat sobre "Estat d'execució" amb número M7-001-16, d'acord amb l'establert a l'art. 9.2 de les Instruccions de gestió de les Meses de concertació.

En resposta a aquesta petició s'aprova el Decret de la Presidència de la Diputació de Barcelona núm. 11315, de 17 de novembre de 2020, relatiu a la modificació del termini d'execució i justificació de despeses de l'actuació establint un nou termini d'execució de l'1 de gener de 2021 al 22 de març de 2021 i de justificació fins el 18 de juny de 2021.

Aquest acord es va notificar a l'Ajuntament el 19 de novembre de 2020.

En data 26 de febrer de 2021 l'Ajuntament de l'Hospitalet de Llobregat presenta, a través del PMT, una petició amb número 202110019968 annexant un acord aprovat per la Junta de Govern en sessió AJT/JGL/2021, de 24 de febrer de 2021, sol·licitant a la Diputació de Barcelona la revocació parcial del Decret núm. 11315/2020, de 17 de novembre, pel qual s'aprova la modificació dels terminis d'execució i justificació de despeses 20/X/291232 per l'adquisició de les finques ubicades al districte cultural de l'Hospitalet de Llobregat pel que fa a la determinació del període d'execució i s'accedeixi a l'ampliació sol·licitada del citat termini, fixat pel període comprès entre l'1 de gener de 2016 dins al 22 de març de 2021.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 4a9f6d2914cbf98a6818 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Amb posterioritat, el 2 de març de 2021, mitjançant el tràmit PMT amb núm. 202110025056, es presenta un informe de l'assessoria jurídica de l'Ajuntament de l'Hospitalet de Llobregat on es conclou el següent:

> *"SOL·LICITAR a la Diputació de Barcelona la REVOCACIÓ PARCIAL del Decret de la seva Presidència núm. 11315/2020, de 17 de novembre, pel qual s'aprovà la modificació dels terminis d'execució i justificació de despeses 20/X/291232 per l'adquisició de les finques ubicades al districte cultural de l'Hospitalet de Llobregat: carrer de Rosalia de Castro 3, 5 i 7; carretera del Mig 6, 8 i 10 i carrer Cobalt 15, 17, 19, 21 i 23 de l'Ajuntament de l'Hospitalet de Llobregat, en el marc de Meses de concertació del Pla "Xarxa de Governs Locals 2016-2019" (exp. 2020/0005383), pel que fa a la determinació del període d'execució, accedint a l'AMPLIACIÓ sol·licitada del citat termini, fixant-lo pel període comprés entre l'1 de gener de 2016 fins el 22 de març de 2021*."

D'acord amb la sol·licitud presentada per l'Ajuntament, per Decret de la Presidència de la Diputació de Barcelona amb núm. 3076, de 6 d'abril de 2021, al seu acord primer, es resol revocar parcialment el decret de la Presidència de la Diputació de Barcelona núm. 11315, de 17 de novembre de 2020, i s'estableix el termini d'execució de l'actuació d'acord amb la petició municipal formulada, de tal manera que el referit termini d'execució anirà de l'1 de gener de 2016 al 22 de març de 2021, d'acord amb el previst a l'art. 109.1 de la Llei 39/2015, d'1 d'octubre, de Procediment Administratiu Comú de les Administracions Públiques, que disposa *que "Les administracions públiques poden revocar, mentre no hagi transcorregut el termini de prescripció, els seus actes de gravamen o desfavorables, sempre que aquesta revocació no constitueixi dispensa o exempció no permesa per les lleis, ni sigui contrària al principi d'igualtat, a l'interès públic o a l'ordenament jurídic."*

A més, es reajusta comptablement la despesa autoritzada i disposada en el Decret núm. 5818, de 18 de juny de 2020, com a conseqüència de l'ampliació de terminis, en el sentit de disminuir l'aportació de l'exercici 2020 en 3.534.124,59 € a càrrec de l'aplicació pressupostària G/50200/15000/76260 i incrementar la de l'exercici 2021, pel mateix import, sense que aquest reajustament impliqui una modificació de l'import atorgat. Aquest decret es notifica a l'Ajuntament el dia 8 d'abril de 2021.

Al mateix decret s'hi estableix que la resta de determinacions establertes en el règim de gestió de l'actuació, fixades en el Decret d'aprovació de l'ajut núm. 5818, de 18 de juny de 2020, no es veuen modificades.

D'aquesta manera, als articles 4 i 5 del decret de formalització s'hi especifiquen les condicions tant de la justificació com del seu procediment.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 4a9f6d2914cbf98a6818 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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.

7.2. Anàlisi de la presentació de la justificació en temps i forma.

L'Ajuntament de l'Hospitalet de Llobregat presenta la justificació de despeses, mitjançant el PMT, el 20 d'abril de 2021.

També presenta l'Acord de la Junta de Govern de l'Ajuntament de l'Hospitalet de Llobregat sessió de 13 d'abril de 2021 amb número de resolució RES/3295/2021, on es resol aprovar la relació de despeses elegibles i la justificació de l'ajut econòmic atorgat per la Diputació de Barcelona per a l'adquisició per part de l'ajuntament de l'Hospitalet de Llobregat dels immobles situats al carrer Rosalia de Castro, 3-5-7, carretera del Mig, 6-8-10 i carrer Cobalt nombres 15-17-19-21-23, ubicats al Districte Cultural de l'Hospitalet de Llobregat, en el marc de les Meses de concertació del Pla Xarxa de Governs Locals 2016-2019, per un import de 3.534.124,59 €.

Concretament, s'aporta la següent documentació:

- Formulari normalitzat M4-001-16, meses de concertació, justificació de despeses.
- Certificat dels pagaments ordenats.
- Annex I: Formulari M4-002-16, Meses de concertació, Memòria finalització d'obra.
- Annex II: Certificació emesa pel Registre de la Propietat núm 5 de L'Hospitatet de Llobregat de la inscripció de les finques.
    - La primera finca de la que se sol·licita la certificació es la registral 1207/A, CRU 08083000626106, tomada del tom: 1965 Libre 546 Foli 29 Inscripció 23ª la descripció de la qual es com segueix:

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 4a9f6d2914cbf98a6818 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

"Nau industrial en construcció, sita en el carrer Rosalia de Castro numero tres i set, en el sector industrial de la Carretera del Mi, de L'HL. Es troba construïda sobre una porció de terreny, de forma triangular, amb una superficies de nou-cents vint-i-sis mil metres vuitanta-set decimentros quadrats. L'edificació ocupa una superfície de vuit-cents dotze metres i un decimetre quadrat del terreny (...).

La seva referencia cadastral: 6092312DF2769COOO1FG.

- La segona finca de la que es sol·licita la certificació es la registral 1.478/A, CRU 08083000001507, tomada de la seva Inscripció 14ª, foli 176, del tom 1.691, llibre 221 de la Secció 5ª, la descripció de la qual es com segueix:

  Porció de terreny situat en L'Hospitalet de Llobregat i partida "La Fabregada", de cabida sis mil cinc-cents sis metres quadrats, equivalents a cent setanta-dos mil cent noranta-cinc pams també quadrats. LINDANT: en un línia de cinquanta-vuit metres cinquanta centimetres pel Nord-oest, amb el carrer Cobalt, amb els números tretze i quinze; pel Sud-est, amb la Travessia Industrial, en una línia de quaranta-cinc metres; pel Sud-oest, amb les germanes Modolell, en una línia de quaranta-set metres cinquanta centímetres; pel Nord, amb la Societat M.A.R.C.A, abans Don José Modolell, en una línia trencada de cent quaranta-tres metres. Sobre aquest terreny existeixen DOS NAUS INDUSTRIALS sense pavimentar (...).

  La seva referencia cadastral: 6092303DF2769COOO1YG

- Annex III: Fotografia de la Façana del carrer Rosalia de Castro.
- Annex IV: Fotografia de la Façana de la carretera del Mig.
- Annex V: Fotografia de la Façana del carrer Cobalt.

Per tant, la documentació justificativa del preacord formalitzat es presenta dins el termini previst a l'efecte.

Seguidament, el 22 d'abril de 2021, el centre gestor formula requeriment d'esmena fent constar el següent:

"En relació al formulari de Justificació de despeses enviat amb número 2000084656, la formalització del preacord va estar aprovada condicionada a la presentació d'una documentació específica. Per tant, s'ha d'annexar, a més del que ja heu adjuntat:

- Acords definitius de les adquisicions directes.

-Informe favorable del Departament de Governació de la Generalitat.

S'ha d'adjuntar també, per tal de procedir al pagament de l'ajut:

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 4a9f6d2914cbf98a6818 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- Escriptura pública.

Al formulari, a l'apartat de Relacions de despeses generals (A), s'ha d'omplir la casella corresponent al capítol de despeses on imputeu les dues últimes factures (núm. 200049258 i 200049259) ja que l'heu deixat en blanc."

Aquest requeriment es respon el dia 27 d'abril de 2021 tornant a presentar el formulari M4-001-16 esmenat. A més, s'adjunta la documentació requerida que es relaciona a continuació:

- Acord de la Junta de Govern Local U02020310/01751 de data 31 de juliol de 2019 on s'aproven les condicions de compra venda per a l'adquisició directa de les naus situades al carrer Rosalía de Castro, 3 i carretera del Mig / carrer Cobalt.
- Acord de la Junta de Govern Local AJT/JGL/44/2020 de data 2 de desembre de 2020, d'adquisició directa de la nau del Districte Cultural de l'Hospitalet de Llobregat ubicada al carrer Rosalía de Castro, 3.
- Acord de la Junta de Govern Local AJT/JGL/44/2020 de data 9 de desembre de 2020, d'adquisició directa de la nau del Districte Cultural de l'Hospitalet de Llobregat ubicada a la carretera del Mig / carrer de Cobalt.
- Escriptura d'adquisició de les naus situades al carrer Rosalia de Castro, 3 i carretera del Mig / carrer Cobalt (núm. de protocol 1875/2020 de data 22 de desembre de 2020.

  S'observa que s'adjunten a l'Escriptura quatre xecs bancaris de Caixabank a nom de "SOCIEDAD GESTIÓN ACTIVOS PROCEDENTES REESTRUCTUR" pels següents imports, corresponents als relacionats al formulari justificatiu de despesa:

  - 1.032.524,18 €
  - 749.885,40 €
  - 3.534.124,59 €
  - 728.069,23 €

- Informe de 23 d'abril de 2021 en relació a la no necessitat de l'informe previ del Departament de Governació en l'adquisició directa de les naus situades al c/ Rosalia de Castrol, 3 i la finca situada a la carretera del Mig/Cobalt.

A partir de la documentació presentada s'observa que, en general, la justificació de despeses s'hauria presentat en forma, mitjançant el model normalitzat aprovat a l'efecte, a través del Portal Municipal de Tràmits dels ens locals i altres administracions.

En data 28 d'abril de 2021 es fa constar la verificació de la justificació i en data 30 de juny de 2021 la comunicació de finalització través del PMT

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 4a9f6d2914cbf98a6818 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

7.3. 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.

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 de l'import fixat en concepte d'adquisició directa de les finques següents:

- Adquisició de la finca ubicada al Districte Cultural de L'Hospitalet de Llobregat: carrer de Rosalia de Castro 3-5-7, per import de 749.885,40 € (IVA inclòs) amb data d'aprovació 02/12/2020.

- Adquisició de la finca ubicada al Districte Cultural de L'Hospitalet de Llobregat: carretera del Mig 6-8-10 i carrer Cobalt 15-17-19-21-23, per import 5.294.718,00 € (IVA inclòs) amb data d'aprovació 09/12/2020.

A més, l'Ajuntament ha presentat un seguit de documentació al moment de presentar la justificació de despeses:

- Formulari justificatiu M4-001-16.
- Certificat dels pagaments ordenats, d'acord amb la relació de despeses prevista al formulari justificatiu:
    - 200048931 amb data 09/12/2020, emesa per Sociedad de Gestión de Activos Procedentes de la Reestructuración Bancaria SA (SAREB) en concepte de Adquisició nau c. Rosalía de Castro, 3 (Districte Cultural), per import de 749.885,40€. Data d'aprovació factura o reconeixement obligació 04/12/2020.
    - 200049257 amb data 11/12/2020, emesa per Sociedad de Gestión de Activos Procedentes de la Reestructuración Bancaria SA (SAREB) en concepte de Adquisició nau ctra. Mig / c. Cobalt (Districte Cultural), per import de 728.069,23€. Data d'aprovació factura o reconeixement obligació 10/12/2020.
    - 200049258 amb data 11/12/2020, emesa per Sociedad de Gestión de Activos Procedentes de la Reestructuración Bancaria SA (SAREB) en concepte de Adquisició nau ctra. Mig / c. Cobalt (Districte Cultural), per import de 3.534.124,59€. Data d'aprovació factura o reconeixement obligació 10/12/2020.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 4a9f6d2914cbf98a6818 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

  - 200049259 amb data emesa per Sociedad de Gestión de Activos Procedentes de la Reestructuración Bancaria SA (SAREB) en concepte de Adquisició nau ctra. Mig / c. Cobalt (Districte Cultural), per import de 1.032.524,18 IVA inclòs. Data d'aprovació factura o reconeixement obligació 10/12/2020.

- Annex I: Formulari M4-002-16, Memòria de finalització d'obra.
- Annex II: Certificació emesa pel Registre de la Propietat núm 5 de L'Hospitatet de Llobregat de la inscripció de les finques.
- Annex III: Fotografia de la Façana del carrer Rosalia de Castro.
- Annex IV: Fotografia de la Façana de la carretera del Mig.
- Annex V: Fotografia de la Façana del carrer Cobalt.
- Acord de la Junta de Govern de l'Ajuntament de L'HL sessió de 14 d'abril de 2021 on es resol aprovar la relació de despeses elegibles i la justificació de l'ajut econòmic atorgat per la Diputació de Barcelona per a l'adquisició per part de l'ajuntament de l'Hospitalet de Llobregat dels inmobles situats al carrer Rosalia de Castro, 3-5-7, carretera del Mig, 6-8-10 i carrer Cobalt nombres 15-17-19-21-23, tots dos ubicats al Districte Cultural de l'Hospitalet de Llobregat, en el marc de les Meses de concertació del Pla Xarxa de Governs Locals 2016-2019, per un import de 3.534.124,59 €.
- Acord de la Junta de Govern Local U02020310/01751 de data 31 de juliol de 2019 on s'aproven les condicions de compra venda per a l'adquisició directa de les naus situades al carrer Rosalía de Castro, 3 i carretera del Mig / carrer Cobalt.
- Acord de la Junta de Govern Local AJT/JGL/44/2020 de data 2 de desembre de 2020, d'adquisició directa de la nau del Districte Cultural de l'Hospitalet de Llobregat ubicada al carrer Rosalía de Castro, 3.
- Acord de la Junta de Govern Local AJT/JGL/44/2020 de data 9 de desembre de 2020, d'adquisició directa de la nau del Districte Cultural de l'Hospitalet de Llobregat ubicada a la carretera del Mig / carrer de Cobalt.
- Escriptura d'adquisició de les naus situades al carrer Rosalia de Castro, 3 i carretera del Mig / carrer Cobalt.
- Informe de data 23 d'abril de 2021 en relació a la no necessitat de l'informe previ del Departament de Governació en l'adquisició directa de les naus situades al c/ Rosalia de Castrol, 3 i la finca situada a la carretera del Mig/Cobalt.

D'acord amb la documentació presentada en fase de justificació de despeses i previ requeriment, en el marc dels treballs de control, l'import pagat per l'Ajuntament en concepte d'adquisició directa de les finques del Districte Cultural de L'Hospitalet de Llobregat: carrer de Rosalia de Castro 3-5-7 i la finca de carretera del Mig 6-8-10 i carrer Cobalt 15-17-19-21-23, ascendeix a 6.044.603,40 €.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 4a9f6d2914cbf98a6818 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

S'observa que s'ha imputat a la subvenció concedida per la Diputació de Barcelona el 100 % de l'import pagat.

Finalment, de l'import imputat total a la subvenció concedida (6.044.603,40 €) l'import concedit a l'Ajuntament de l'Hospitalet de Llobregat ha estat de 3.534.124,59 €, que representa un 58,47% del cost total que es justifica.

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:

- 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 finques.

- El compte justificatiu o memòria econòmica inclou un detall de les despeses realitzades i dels contractes adjudicats. S'informen tots els camps dels formularis.
- D'acord amb el formulari justificatiu de la subvenció analitzada, la suma dels imports satisfets pel beneficiari en concepte d'adquisició directa d'ambdues finques ascendeix a 6.044.603,40 €.
- Al formulari normalitzat de justificació de despeses (M4-001-16) que presenta el beneficiari s'identifiquen quatre despeses relacionades amb l'adquisició directa d'ambdues finques. La documentació que s'aporta està relacionada amb l'acreditació de l'import de la despesa que es justifica:
    - 200048931 amb data 09/12/2020, emesa per Sociedad de Gestión de Activos Procedentes de la Reestructuración Bancaria SA (SAREB) en concepte de Adquisició nau c. Rosalía de Castro, 3 (Districte Cultural), per import de 749.885,40€. Data d'aprovació factura o reconeixement obligació 04/12/2020.
    - 200049257 amb data 11/12/2020, emesa per Sociedad de Gestión de Activos Procedentes de la Reestructuración Bancaria SA (SAREB) en concepte de Adquisició nau ctra. Mig / c. Cobalt (Districte Cultural), per import de 728.069,23€. Data d'aprovació factura o reconeixement obligació 10/12/2020.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 4a9f6d2914cbf98a6818 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- 200049258 amb data 11/12/2020, emesa per Sociedad de Gestión de Activos Procedentes de la Reestructuración Bancaria SA (SAREB) en concepte de Adquisició nau ctra. Mig / c. Cobalt (Districte Cultural), per import de 3.534.124,59€. Data d'aprovació factura o reconeixement obligació 10/12/2020.
- 200049259, emesa per Sociedad de Gestión de Activos Procedentes de la Reestructuración Bancaria SA (SAREB) en concepte de Adquisició nau ctra. Mig / c. Cobalt (Districte Cultural), per import de 1.032.524,18 IVA inclòs. Data d'aprovació factura o reconeixement obligació 10/12/2020.

- També s'ha comprovat l'existència dels justificants de pagaments corresponents, adjunts a l'escriptura d'adquisició de les naus situades al carrer Rosalia de Castro, 3 i carretera del Mig / carrer Cobalt. Així mateix, es presenta un certificat dels pagaments efectuats per part de l'Ajuntament de L'Hospitalet de Llobregat.
- 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 també la documentació aportada pel beneficiari amb relació a l'actuació subvencionada.
- A la justificació presentada i analitzada en el marc del control financer s'especifica la modalitat d'execució emprada, que es correspon amb la informada quan es va presentar la sol·licitud.
- 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 previst per les actuacions pròpies de l'àmbit relatiu a noves inversions a l'art. 12.4 de les Instruccions de gestió d'actuacions derivades de les Meses de concertació.
- Tenint en compte les dates d'emissió de factures i/o pagament o reconeixement de les obligacions derivades de les despeses justificades, i considerant la documentació aportada pel beneficiari en el marc del control, el pagament de la despesa subvencionada s'hauria realitzat dins el termini previst.
- No s'aprecia reiteració o repetició de factures i despeses a la justificació presentada.
- El formulari justificatiu i la documentació presentada amb relació al mateix identifica el cost total, per import de 6.044.603,40 € €, del qual és subvencionable l'import de 3.534.124,59 €, que quantitativament coincideix amb la subvenció concedida.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 4a9f6d2914cbf98a6818 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- 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 6.044.603,40 € que es preveu finançar amb 3.534.124,59 € de l'ajut concedit per la Diputació de Barcelona, 1.782.409,58 € per l'ens destinatari i amb l'aportació d'altres administracions l'import de 728.069,23 €.
- El cost total de l'actuació que s'informa a la justificació de despeses coincideix amb l'import de les factures relacionades al formulari de justificació i amb les aportades pel beneficiari en el marc dels treballs de control.
- La subvenció a satisfer per la Corporació, finalment concedida per import de 3.534.124,59 € 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 general la documentació presentada s'ajusta als termes previstos al règim regulador de la subvenció.

8. Evidència de les actuacions executades.

El model normalitzat de justificació que es presenta fa constar l'execució de l'actuació subvencionada i, a més, s'ha comprovat l'existència dels actes relatius a l'adquisició de les finques per les quals s'ha concedit la subvenció, així com de l'Escriptura pública corresponent, de la qual s'aporta còpia.

9. Pagaments realitzats.

S'ha comprovat que la Diputació de Barcelona ha fet efectiu l'import de 3.534.124,59 € amb data de compensació 20 de maig de 2021, previ informe de la Cap del Servei d'Equipaments i Espai Públic, amb data 29 d'abril de 2021, donant conformitat a la subvenció concedida i al pagament de la subvenció justificada.

10. Anàlisi de la gestió de la despesa.

Per mitjà del decret de formalització de preacord núm. 5818, de 18 de juny de 2020, la Diputació de Barcelona imputa la despesa de 3.534.124,59 € a l'aplicació pressupostària G/50200/15000/76260 de l'anualitat 2020 i es comptabilitza el compromís de despesa (AD) amb núm. 2003004243 a favor de l'Ajuntament de l'Hospitalet de Llobregat.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 4a9f6d2914cbf98a6818 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Posteriorment, mitjançant Decret de la Presidència de la Diputació de Barcelona amb núm. 11315, de 17 de novembre de 2020, es reajusta comptablement la despesa autoritzada i disposada en el decret anterior, amb núm. 5818, de 18 de juny de 2020, com a conseqüència de l'ampliació de terminis. Es preveu disminuir l'aportació de l'exercici 2020 en 3.534.124,59 €, amb càrrec de l'aplicació pressupostària G/50200/15000/76260, i incrementar la de l'exercici 2021 pel mateix import mitjançant una AD amb número 2003004243 sense que aquest reajustament impliqui una modificació del total atorgat.

En existir un sobrant entre el justificat i pagat i el subvencionat, de 1.824,69 €, es comptabilitza un ajust de valor amb número 2203900043 amb data 3 de febrer de 2022.

El reconeixement de l'obligació es comptabilitza a data de compensació 20 de maig de 2021 mitjançant l'operació 2104015153.

Expedient 2020/0007065

Objecte	**Preacord "Manteniment i reposició de paviments de vials públics afectats per arrels de l'Ajuntament de Cabrils" en el marc de les Meses de concertació del Pla Xarxa de Governs Locals 2016-2019. Ajuntament de Cabrils (codi XGL 20/X/283837)**
Import subvenció	**97.088,04 €**
Tipus d'expedient	**Concessió directa. Meses de concertació**
Centre gestor	**Gerència de Serveis d'Equipaments, Infraestructures Urbanes i Patrimoni Arquitectònic**
Aplicació pressupostària	**G/50200/15000/76260**

Presentades les sol·licituds de necessitats a efectes de les Meses de Concertació i celebrada la Mesa de Concertació amb l'Ajuntament de Cabrils, per Decret de la Presidència de la Diputació de Barcelona núm. 4863, de 31 de maig de 2016, es va aprovar "Manteniment i reposició de paviments de vials públics afectats per arrels" per import de 100.000,00 € distribuït els anys 2018 i 2019 a raó de 50.000,00 € cada any.

Mitjançant Decret núm. 3631, de 14 d'abril de 2020, s'aprova la formalització del preacord "Manteniment i reposició de paviments de vials públics afectats per arrels (1)" per import de 97.088,04 €, imputats a l'exercici 2020 en 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): 4a9f6d2914cbf98a6818 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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 en la mesura que el decret de concessió s'aprova durant l'estat d'alarma.

Tot seguit s'exposen els principals resultats dels treballs de control:

1. **Competència de l'òrgan d'aprovació.**

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.

Mmitjançant Decret núm. 3631, de 14 d'abril de 2020, s'aprova la formalització del preacord "Manteniment i reposició de paviments de vials públics afectats per arrels (1)" per import de 97.088,04 €, imputats a l'exercici 2020 en l'àmbit de "Manteniment i reposició d'inversions per al foment de la diversificació econòmica".

A l'acord primer d'aquest decret s'aprova la formalització del preacord, l'acord segon estableix el règim regulador de l'actuació preacordada i l'acord tercer aprova l'autorització i disposició de la despesa amb càrrec a l'aplicació G/50200/15000/76260 de l'anualitat 2020.

Revisada la normativa aplicable, es verifica que el decret ha estat aprovat per l'òrgan competent.

2. **Procediment de concessió.**

D'acord amb el règim regulador de la subvenció analitzada, s'ha tramitat el procediment de concessió previst a la normativa reguladora de la subvenció analitzada, atorgada en el marc de les Meses de Concertació del Pla XGL 2016-2019.

3. **Anàlisi de la 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 Cabrils mitjançant decret núm. 4863, de 31 de maig de 2016, relatiu a l'aprovació del preacord "Manteniment i reposició de paviments de vials públics afectats per arrels" per import de 100.000,00 € distribuït els anys 2018 i 2019 a raó de 50.000,00 € cada any.

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

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 4a9f6d2914cbf98a6818 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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.

Pel que fa a la presentació de la sol·licitud de formalització, s'ha comprovat el següent:

- El 16 de juliol de 2019 l'ens destinatari va presentar la formalització del corresponent preacord (formulari 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".
- El 26 de juliol de 2019 es formula un requeriment d'esmena.
- El 4 d'octubre de 2019 es respon a aquest requeriment presentant de nou el formulari M2-001-16, on es sol·licita la formalització del preacord per 100.000,00 €. S'adjunta a aquest formulari un Certificat emès per la Secretària accidental de l'Ajuntament de Cabrils, signat el 7 d'agost de 2019, relatiu a l'acord de la junta de la Junta de Govern Local, en sessió extraordinària de data 7 d'agost de 2019, pel qual s'aprova, en termes generals:

  "Aprovar els plecs de clàusules administratives particulars i els plecs de prescripcions tècniques particulars adjunts, que hauran de regir la licitació del contracte d'obres per l'arranjament de calçades de diversos carrers del municipi de Cabrils i autoritzar la despesa per un import màxim de 99.969,00 €,

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 4a9f6d2914cbf98a6818 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

IVA inclòs, amb càrrec a l'aplicació pressupostària 1533.619.20 del pressupost municipal vigent."

El requeriment es respon transcorregut el termini general de 10 dies previst a l'art. 40.2 de la LPACAP.

- Respecte la formalització de preacord presentada, el centre gestor formula una comunicació general a través del PMT, amb data 28 de gener de 2020 exposant que:

  "Cal tornar a enviar-la una vegada adjudicada l'obra. Cas d'ésser aquesta inferior a l'aportació de Diputació cal fer una formalització parcial, o bé, incorporar contractacions relacionades amb l'actuació principal, ja aprovades definitivament a la data de presentació d'aquest formulari, d'acord amb l'article 5.5 de les Instruccions de Gestió de Meses de concertació 2016-2019."

  Cal tornar a enviar-la una vegada adjudicada l'obra. Cas d'ésser aquesta inferior a l'aportació de Diputació cal fer una formalització parcial, o bé, incorporar contractacions relacionades amb l'actuació principal, ja aprovades definitivament a la data de presentació d'aquest formulari, d'acord amb l'article 5.5 de les Instruccions de Gestió de Meses de concertació 2016-2019.

- El 13 de març de 2020 l'ajuntament envia de nou el formulari de formalització del preacord per 100.000,00 €. D'acord amb aquesta documentació, el centre gestor formula un nou requeriment d'esmena.
- El 27 de març de 2020 l'Ajuntament presenta, a través de PMT, el formulari definitiu de formalització de preacord per import de 97.088,04 € per l'actuació "Manteniment i reposició de paviments de vials públics afectats per arrels". 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, la sol·licitud es presenta dins el termini previst a les Instruccions de gestió.

Segons el formulari de sol·licitud, a l'estructura de finançament es fa constar un cost total de 97.088,04 € a finançar per la Diputació de Barcelona.

L'import de l'ajut sol·licitat es consigna al pressupost de l'exercici 2020 i es preveu la modalitat d'execució per propi ens mitjançant contractació.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 4a9f6d2914cbf98a6818 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Per tant, 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 en la mesura que:

- Es concreta l'abast de la formalització. En aquest cas, es formalitzen 97.088,04 €, que representen el 100% % del preacord inicial aprovat prèviament, a resultes de la Mesa de concertació celebrada.
- 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.

4. Decret de formalització del preacord.

Per decret de la Presidència de la Diputació de Barcelona núm. 4863, de 31 de maig de 2016, es va aprovar el preacord "Manteniment i reposició de paviments de vials públics afectats per arrels" per import de 100.000,00 € distribuït els anys 2018 i 2019.

Tot seguit, el preacord es formalitza mitjançant el Decret de la Presidència núm. 3631, de 14 d'abril de 2020, per import de 97.088,04 €, imputat a l'anualitat 2020. Per tant, s'aprova durant el període de l'Estat d'alarma aprovat per Reial Decret 463/2020.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 4a9f6d2914cbf98a6818 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Respecte del preacord aprovat per import de 100.000,00 € es formalitzen parcialment 97.088,04 € i resten pendents de formalització 2.911,96 € respecte el preacord prèviament aprovat en el si de les Meses de concertació.

Aquest decret es notifica al beneficiari de la subvenció el 5 de juny de 2020, quan havien transcorregut els deu dies previstos a l'art. 40.2 de la LPACAP i una vegada aixecada la suspensió de terminis i procediments suspesos amb la declaració de l'Estat d'alarma.

Amb caràcter general, s'han realitzat les comprovacions següents:

- S'ha comprovat que l'atorgament de la subvenció, en general, reuneix els requisits previstos a la normativa d'aplicació.

- El decret, així com l'autorització i disposició de la despesa que preveu de forma expressa, s'ha aprovat per òrgan competent, d'acord amb la normativa competencial interna, existint crèdit hàbil i suficient en el moment en què es va procedir a la seva aprovació.

- El decret de formalització del preacord 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 del decret referenciat 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.

- En total, es concedeix un preacord de 97.088,04 €.

- La despesa autoritzada i disposada al decret de formalització del preacord derivat de les Meses de Concertació s'ha imputat a l'aplicació pressupostària G/50200/15000/76260 del pressupost per l'anualitat 2020, 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.

- 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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 4a9f6d2914cbf98a6818 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

5. Import dels ajuts.

El preacord es formalitza mitjançant el Decret de la Presidència núm. 3631, de 14 d'abril de 2020, per import de 97.088,04 €, imputat a l'anualitat 2020 amb càrrec a l'aplicació pressupostària G/50200/15000/76260.

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.

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 dos decrets de formalització del preacord estableix el règim regulador.

L'art. 1 del règim regulador aprovat estableix la forma d'acceptar els ajuts concedits:

"*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 la mesura que no s'ha manifestat de forma expressa la renúncia del beneficiari, 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.

Mitjançant el Decret de la Presidència núm. 14402/19 es va modificar el termini de justificació previst a les Instruccions de gestió de preacords derivats de les Meses de Concertació, disposant que finalitzava el 31 de març de 2021 i que el centre gestor podia establir un termini inferior al màxim possible, d'acord amb la formalització del preacord presentada per l'ens beneficiari.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 4a9f6d2914cbf98a6818 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Posteriorment, per Decret de la Presidència de la Diputació de Barcelona número 4833/2020, de 27 de maig de 2020, es van aprovar els criteris aplicables a la represa del còmput de terminis i procediments administratius suspesos com a conseqüència de la declaració de l'estat d'alarma i de l'ampliació de terminis.

No obstant, per tal de donar resposta a la diversa casuística existent amb relació als ajuts concedits en el marc de les Meses de concertació, per Decret de la Presidència amb núm. 10221/20, de 26 d'octubre de 2020, es va aprovar una nova modificació dels terminis màxims d'execució i justificació previstos a les Instruccions de gestió d'actuacions derivades de les Meses de Concertació 2016-2019 que afectava als articles 8, 9 i 13 de les Instruccions de gestió d'actuacions de les Meses de Concertació del Pla Xarxa de Governs Locals 2016-2019.

Amb aquesta modificació es van establir uns mateixos criteris relatius al còmput dels terminis d'execució i justificació dels ajuts de Meses de Concertació aprovats abans, durant i després de la declaració de l'Estat d'alarma i de la suspensió de terminis i procediments disposada mitjançant el Reial Decret 463/2020, el qual va ser posteriorment prorrogat i objecte de modificacions en àmbits diversos.

En base a aquests criteris, el termini màxim d'execució dels ajuts va quedar establert el 22 de març de 2021 i el de justificació el 18 de juny de 2021, podent establir un termini inferior el centre gestor, en funció de la formalització del preacord presentada.

La subvenció analitzada respon a una formalització de preacord aprovada mitjançant el Decret de la Presidència núm. 3631, de 14 d'abril de 2020, durant l'estat d'alarma. A l'article 2.1 del règim aprovat amb el Decret de formalització del preacord, relatiu a "Execució de l'actuació", 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 en què la Diputació l'hagi imputat en el seu pressupost.

En imputar-se la despesa a l'exercici 2020, el termini finalitzaria el 31 de desembre de 2020.

Tot i això, s'observa que l'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", 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. En aquest Decret s'hi inclou el preacord formalitzat per l'Ajuntament de Cabrils amb codi XGL 20/X/283837, relatiu a "Manteniment i reposició de paviments de vials públics

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 4a9f6d2914cbf98a6818 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

afectats per arrels (1)" per import de 97.088,04 €. El termini màxim d'execució es fixa el 22 de març de 2021 i el de justificació el 18 de juny de 2021.

8.1. Anàlisi de la presentació de la justificació en temps i forma.

Obra a l'expedient la justificació de despeses presentada per l'Ajuntament de Cabrils 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:

- Acta de resultats anàlisi granulomètric de partícules.
- Formularis M4-001-16 i M4-002-16.
- Reportatge fotogràfic Cabrils.
- Fotografia cartell paviments.

A partit de la documentació presentada s'observa el següent:

- Segons el Decret Núm. 11680, de 25 de novembre de 2020, la despesa s'ha de justificar com a màxim el 18 de juny de 2021.

  En data 23 de març de 2021 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.
- El 30 d'abril de 2021 es formula un requeriment d'esmena. El 6 de maig de 2021 respon al requeriment d'esmena. El 12 de maig de 2021 es torna a fer un requeriment d'esmena que finalment es respòs per l'ajuntament de Cabrils el 19 de maig de 2019.
- El tràmit de comunicació de finalització es realitza el 30 d'agost de 2021.

8.2. 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

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 4a9f6d2914cbf98a6818 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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.

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", codi XGL 20/X/283837 l'Ajuntament fa constar la formalització d'un contracte pel següent import d'adjudicació:

- Contracte d'obres relatiu a obres arranjaments de calçades adjudicat a ASFALTOS AUGUSTA amb data d'aprovació 05/02/2020 per import de 78.488,05 € sense IVA, i de 94.970,54 €, IVA inclòs.

  Amb relació a aquest contracte s'aporta Certificat de la Secretària de l'Ajuntament de Cabrils relatiu a l'aprovació del Decret de l'Alcaldia de l'Ajuntament, amb data 5 de febrer de 2020, d'adjudicació el contracte de les obres d'arranjament de les calçades a diversos carrers del municipi de Cabrils a la mercantil ASFALTOS AUGUSTA, SL, per un import de 78.488,05 €, i 16.482,49 € corresponents al 21% IVA.

- A més, el beneficiari aporta un document de retenció de crèdit de 2.117,50 € a favor de ARQUITECNICS ASSOCIATS SCP, amb núm. d'operació 220200000301, signat el 5 de febrer de 2022, relatiu a un contracte menor d'import inferior als 3.005,06 €.

També es presenta un certificat de l'Interventor accidental de l'Ajuntament, signat el 26 de juliol de 2022, relatiu a les despeses executades i justificades en el marc de l'actuació subvencionada en el si de les Meses de concertació del Pla XGL 2016-2019 de la Diputació de Barcelona.

Pel que fa a la facturació, l'ens beneficiari ha aportat la següent documentació:

- Factura núm. A-42 de data 31/03/2020 - per part de ASFALTOS AUGUSTA en concepte de 1era certificació per import de 67.903,94 €, (IVA inclòs).

  S'aporta als treballs de control un certificat de l'Interventor accidental de l'Ajuntament de Cabrils, signat en data 26 de juliol de 2021, que es refereix al pagament de 67.903,94 €, en data 17/04/2020 a favor d'ASFALTOS AUGUSTA.

- Factura núm. A-75 de data 31/05/2020 - per part de ASFALTOS AUGUSTA en concepte de 2ona certificació per import de 27.066,60 €, IVA inclòs.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 4a9f6d2914cbf98a6818 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

S'aporta al control certificat de l'Interventor accidental de l'Ajuntament de Cabrils signat en data 26 de juliol de 2021, que es refereix al pagament de 27.066,60 €, en data 17/06/2020 a favor d' ASFALTOS AUGUSTA.

- Factura núm. 2020/87 de data 15/05/2020 - per part d'ARQUITECNICS ASSOCIATS, SL en concepte de coordinació seguretat reparació flonjals paviments per import de 2.117,50 €, IVA inclòs.

  S'aporta al control certificat de l'Interventor accidental de l'Ajuntament de Cabrils, signat en data 26 de juliol de 2021, que es refereix al pagament de 2.117,50 €, en data 01/07/2020 a favor de d'ARQUITECNICS ASSOCIATS, SL.

La suma total dels imports de les tres factures presentades per l'ajuntament de Cabrils ascendeix a 97.088,04 €.

Per tant, d'acord amb el certificat emès per l'Interventor accidental de l'Ajuntament de Cabrils el dia 26 de juliol de 2022, s'hauria realitzat un pagament total de 97.088,04 € 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:

- 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 i el formulari M4-001-16) la memòria de finalització de l'obra, així com fotografies de l'obra acabada.
- 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 "Manteniment i reposició d'inversions per al foment de la diversificació econòmica".
- El formulari M4-001-16 inclou un detall de les despeses realitzades i dels contractes adjudicats. S'informen tots els camps dels formularis.
- L'import total del preu dels contractes assenyalats al formulari M4-001-16 80.238,05 €, sense IVA, i de 97.088,04 € IVA inclòs.
- 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): 4a9f6d2914cbf98a6818 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- Les factures presentades ascendeixen a 97.088,04 € i es correspon amb el total abonat d'acord amb els comprovants de pagament aportats pel beneficiari en el marc dels treballs de control.
- 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.
- 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 i 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 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 97.088,04 €.

- 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. S'imputa el 100% de l'import de la despesa de cadascuna de les factures.
- 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 97.088,04 € que coincideix amb l'import concedit per la Diputació de Barcelona.

- 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): 4a9f6d2914cbf98a6818 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- Consta al formulari que l'actuació ha finalitzat i, als efectes, s'adjunta la documentació relativa al seu acabament, la memòria de finalització de l'actuació.

- Al règim regulador aprovat a l'acord segon del Decret núm. 3631, de 14 d'abril de 2020, es fa constar que les actuacions consistents en l'execució d'obres cofinançades i assistència local han de senyalitzar-se per cartell d'obres quan l'aportació econòmica majoritària sigui la de la Diputació.

  També es 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 l'execució d'obres, mitjançant l'aportació de fotografia de l'obra subvencionada.

  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."*

  Consten a l'expedient fotografies de l'obra executada.

  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.

  Consten a l'expedient fotografies del cartell amb la corresponent identificació del Pla "Xarxa de Governs Locals 2016-2019".

- Dins l'apartat d'observacions, del formulari M4-001-16, l'Ajuntament de Mataró deixa constància del següent:

  "*La data d'adjudicació del contracte de les obres és 5 de febrer de 2020 que és la data de la Junta de Govern Local, que adjuntem. Per error en algun moment surt la data 3 de febrer perquè és el dia que es redacta la proposta de junta."*

- Es manifesta que la justificació és total i final per la subvenció concedida.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 4a9f6d2914cbf98a6818 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.

El 16 de juny de 2021, el Gerent de Serveis d'Equipaments, Infraestructures Urbanes i Patrimoni Arquitectònic emet informe tècnic favorable al pagament de la subvenció concedida.

8.3. 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'han comprovat les factures relacionades al model normalitzat presentat pel beneficiari i també els respectius comprovants de pagament.
- El beneficiari ha presentat, a través del PMT, el formulari de finalització de l'obra M4-002-16 i fotografies d'actuacions executades i del cartell d'obra, les quals estan incorporades a l'expedient.
- S'aporta al control un certificat emès per l'Interventor accidental de l'Ajuntament amb data 26 de juliol de 2022 sobre les despeses executades i justificades amb relació a l'actuació subvencionada.

9. Pagaments realitzats.

En data 16 de juny de 2021 la Gerència emet informe de conformitat amb la justificació presentada i es procedeix a fer efectiu el pagament per import de 97.088,04 € previ reconeixement de l'obligació amb data de compensació 8 de juliol de 2021.

10. Anàlisi de la gestió de la despesa.

El dia 1 d'abril de 2022 es comptabilitza el compromís de despesa (AD) núm. 2003001083 amb càrrec a l'aplicació pressupostària G/50200/15000/76260 a favor de l'Ajuntament de Cabrils per import de 97.088,04 €, en el marc de les Meses de concertació del Pla "Xarxa de Governs Locals 2016-2019", amb càrrec al pressupost del 2020.

Mitjançant ajust de valor núm. m. 2003902110 es passen 7.767,04 € del pressupost del 2020 al del 2021.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 4a9f6d2914cbf98a6818 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Previ informe de la Gerència emès el 16 de juny de 2021 es fa efectiu el pagament de 97.088,04 € en data de compensació 8 de juliol de 2021 mitjançant una operació de reconeixement de l'obligació número 2104023459 amb dues posicions:

- 89.321,00 € € es fan efectius amb càrrec a romanents de crèdit procedents del pressupost de l'exercici 2020.

- 7.767,04 € es fan efectius d'acord amb la plurienalització de la despesa aprovada i imputada a l'exercici 2021.

2.1.1. Altres consideracions sobre els expedients analitzats, relatius a subvencions concedides en el marc de les Meses de concertació del Pla Xarxa de Governs Locals 2016-2019.

Amb caràcter general, per les subvencions sotmeses a control, tramitades en el si dels expedients 2018/0018162, 2020/0005383 i 2020/0007065 i en el marc de les Meses de concertació del Pla Xarxa de Governs Locals 2016-2019 es considera convenient exposar les següents consideracions generals:

- Pel que fa a la publicitat de les subvencions analitzades al Pla estratègic de subvencions, s'observa que han concedides en el marc del Pla Xarxa de Governs Locals i que, com a tals, que es regeixen per la seva normativa específica i, supletòriament, per la normativa general aplicable.

- Les subvencions concedides a entitats públiques analitzades en aquest informe han estat tramitades seguint un procediment de concessió directa regulat per un marc normatiu específic propi de les Meses de concertació del Pla Xarxa de Governs Locals 2016-2019.

  En general, i sens perjudici que el procediment de concessió directa estigui emparat per la normativa aplicable i que estigui justificada, a l'expedient, la concurrència de les causes que n'emparen la tramitació, es recomana fomentar l'ús de procediments de concurrència competitiva en ser l'ordinari i preferent de concessió de subvencions.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 4a9f6d2914cbf98a6818 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

2.2. Expedients de subvencions sotmesos a control financer tramitats en el marc del Pla General d'Inversions del Pla de concertació Xarxa de Governs Locals 2020-2023.

Expedient 2021/0020374	
Objecte	**Actuació "Adquisició directa finca carrer Sant Ramon, 128-130, coneguda com a Casa Llopis de l'Ajuntament de Cerdanyola del Vallès" (codi XGL 21/X/314085)**
Import subvenció	**875.000,00 €**
Tipus d'expedient	**Concessió directa amb concurrència. Programa general d'inversions**
Centre gestor	**Gerència de Serveis d'Equipaments, Infraestructures Urbanes i Patrimoni Arquitectònic**
Aplicació pressupostària	**G/50200/15000/76260**

El 30 de juliol de 2020, el Ple de la Diputació de Barcelona va aprovar el Programa general d'inversions (en endavant, també PGI), el qual és un programa de suport econòmic orientat a promoure la nova inversió sostenible, així com el manteniment i reposició d'inversions, i que està basat en una dotació garantida determinada per una fórmula de repartiment objectiva, equitativa, pública i transparent (AP 95/20).

El Programa general d'inversions va ser modificat posteriorment per acord també del Ple de data 17 de desembre de 2020 (AP 158/20) per, entre d'altres, obrir un tercer i extraordinari període de sol·licitud fins al 30 de juny de 2022, i sistematitzar i objectivar al màxim la valoració de les sol·licituds.

Seguidament, per acord del Ple de la Diputació de Barcelona, en sessió de 23 de desembre de 2021, s'aprova l'acord núm. 227/21, amb l'objectiu d'introduir modificacions al règim de canvis de destinació, reajustament d'anualitats i modificacions.

L'article 4 del règim del PGI estableix dues línies de suport mitjançant les quals es vehiculen els ajuts. Pel que fa a la Línia de suport 1 "Projectes sostenibles", preveu que els ens destinataris poden presentar fins a tres sol·licituds.

El 30 de setembre de 2021 l'Ajuntament de Cerdanyola del Vallès presenta la formalització del corresponent preacord (formulari I1-001-20) a través del PMT, dins el termini establert per a l'actuació "Adquisició directa finca carrer Sant Ramon, 128-130, coneguda com a casa Llopis". Aquesta petició s'emmarca en la Línia 1 "Projectes

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 4a9f6d2914cbf98a6818 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

sostenibles" del Programa General d'Inversions (PGI), d'acord amb l'article 11 del règim, regulador.

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 en la mesura que el decret de concessió s'aprova finalitzat l'estat d'alarma.

Tot seguit s'exposen els principals resultats dels treballs de control:

1. **Competència de l'òrgan d'aprovació.**

Per Decret núm. 13151, de 24 de novembre de 2021, s'aprova la concessió de l'ajut per l'actuació "Adquisició directa finca carrer Sant Ramon, 128-130, coneguda com a Casa Llopis" per import de 875.000,00 €, imputats a l'exercici 2021 en l'àmbit de "Nova inversió sostenible".

A l'acord primer d'aquest Decret s'aprova la concessió d'un ajut econòmic, l'acord segon estableix el règim regulador de l'actuació i l'acord tercer aprova l'autorització i disposició de la despesa amb càrrec a l'aplicació G/50200/94210/76240 de l'anualitat 2021 per 875.000,00 €.

Revisada la normativa aplicable, es verifica que el decret ha estat aprovat per l'òrgan competent.

2. **Anàlisi de la sol·licitud presentada.**

La dotació econòmica garantida a l'Ajuntament de Cerdanyola del Vallès per la Línia 1 del PGI és de 2.094.354,64 €, d'acord amb el punt segon de la part dispositiva de l'acord del Ple de la Diputació de Barcelona núm.95/20, de 30 de juliol de 2020.

Les comprovacions realitzades en el marc del control s'han centrat en els tràmits efectuats a partir de la sol·licitud de formalització presentada, en els termes de l'art, 11 del règim regulador aprovat.

A l'art. 11 del règim regulador del PGI es preveu la presentació de sol·licituds en cas d'optar a l'obtenció d'ajuts en el marc de la Línia de suport 1 i es defineixen els requisits que han de reunir les actuacions.

Amb relació als terminis per la seva presentació, es preveu un primer període que compta des de l'endemà de la publicació al BOPB del PGI fins el 30 d'octubre de 2020 i un segon període a comptar des de l'1 de gener de 2021 fins el 30 de setembre de 2021 (art. 11 del règim regulador).

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 4a9f6d2914cbf98a6818 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

També es fixen els criteris i variables de distribució de recursos, amb relació a la determinació de la base de concertació, a l'art. 6 del règim regulador.

Es preveu la concessió de fins un màxim de 3 sol·licituds per ens en el marc de la línia de suport 1 i aquestes no poden superar la base de concertació de l'ens (art. 11.1 del règim regulador).

Pel que fa a la presentació de la sol·licitud de formalització, a nivell formal, s'ha comprovat el següent:

- El 30 de setembre de 2021 l'Ajuntament de Cerdanyola del Vallès va presentar la formalització del preacord (formulari I1-001-20) a través del PMT, dins el termini establert per a l'actuació "Adquisició directa finca carrer Sant Ramon, 128-130, coneguda com a casa Llopis" sol·licitant 875.000,00 € (periodificats, segons el calendari d'execució informat, l'any 2021).

- S'ha annexat a aquest formulari la següent documentació:
    - Còpia simple de l'escriptura de compra venda amb núm. 674.
    - Resolució de l'Alcaldia, amb data 29 de setembre de 2021, aprovant la sol·licitud d'una subvenció a la Diputació de Barcelona relativa a l'adquisició de Casa Llopis per 875.000,00 €.
    - Informe de la Intervenció de fiscalització limitada prèvia favorable amb observacions, signat amb data 1 d'abril de 2021, sobre l'adquisició de béns immobles.
    - Informe de la Direcció general d'Administració Local emès el 28 de setembre de 2021 on es conclou que:

        "Ateses les consideracions precedents, basades en la documentació aportada pel consistori per justificar l'excepcionalitat del procediment, i d'acord amb la normativa que és d'aplicació en aquest cas, s'informa favorablement l'adquisició directa, per part de l'Ajuntament de Cerdanyola del Vallès, de la finca anomenada "Casa Llopis", ubicada al carrer de Sant Ramon, números 128-130, amb referència cadastral 7937501DF2973H0001TK, corresponent a la finca registral número 1.300 de Cerdanyola del Vallès, la qual consta inscrita al tom 164, llibre 56, foli 45, del Registre de la Propietat de Cerdanyola del Vallès número 1, constant la titularitat del ple domini a 'Hijas del Corazón de María'; sempre que s'acompleixin els preceptes legals i reglamentaris en vigor i les consideracions legals esmentades al present informe i s'adquireixi lliure de càrregues."

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 4a9f6d2914cbf98a6818 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- Faig constar emès per la Intervenció de l'Ajuntament relatiu a la inclusió en el Pla d'Inversions Municipal del projecte d'adquisició de la casa Llopis, signat el 30 de setembre de 2021.

El 14 d'octubre de 2021 es verifica l'actuació i el 2 de desembre de 2021 es comunica l'aprovació.

Pel que fa al contingut de la sol·licitud, s'ha comprovat el següent:

- L'Ajuntament fa constar que l'actuació té per objecte:

"Garantir la protecció activa i l'adscripció a l'ús públic de l'element "Casa Llopis", fitxa núm. 43 del Pla Especial de Protecció del Patrimoni Arquitectònic i Arqueològic de Cerdanyola del Vallès (PEPPA-DOGC-30/12/2003), per protecció "arquitectònica" de nivell 2 de conservació que implica el manteniment de la volumetria i tipologia de la construcció original. Amb torre construïda cap a l'any 1872, tot i que sembla ser que el seu aspecte actual es fruit d'una reforma duta a terme als voltants de 1893, l'immoble és un dels testimonis més ben conservats de les primeres torres d'estiueig amb jardí construïdes per les famílies ben estants de Barcelona a l'antiga carretera de Sant Cugat. Situada en sòl urbà de Sistemes d'Equipaments, clau 7b per modificació puntual del Pla General Metropolità en execució de les determinacions de la fitxa num. 43 esmentada, l'actuació té per objecte continuar el procés iniciat pel canvi de qualificació urbanística amb l'adquisició per expropiació, com a resultat de la qual s'afegeix 2.423 m² de sòl i 474 m² d'edificació originalment destinada a habitatge a l'ús públic alhora d'impulsar l'execució de les determinacions del catàleg respecte de la seva conservació volumètrica i tipològica efectiva."

- A la sol·licitud es fa constar l'alineació de l'actuació amb aspectes relatius a l'ODS 1"1. Aconseguir que la Xarxa de Governs Locals de la província de Barcelona sigui inclusiva, segura i resilient, mitjançant el desplegament de la Nova Agenda Urbana."

- Sindica que l'actuació està inclosa al Pla d'inversions municipal.

- Es fa constar l'existència d'un informe emès per la intervenció de l'ens sol·licitant que avala la seva capacitat per afrontar la despesa de manera sostinguda en el temps. S'adjunta a la sol·licitud.

- Es fa constar que l'actuació està executada en la seva totalitat.

- S'especifica l'alineament de l'actuació amb els objectius del PGI i s'indica de quins objectius es tracta.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 4a9f6d2914cbf98a6818 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- Es tracta d'una actuació a executar pel propi ens consistent en l'adquisició de béns immobles. Es fa constar que l'òrgan competent, en data 14 d'abril de 2021, ha adoptat l'acord d'inici de l'expedient d'adquisició de Casa Llopis per 875.000,00 €. Es fa constar que l'actuació ha estat executada i la data d'adquisició informada és el 5 de maig de 2021.

- Pel que fa a l'estructura de finançament, d'acord amb l'informat a la sol·licitud, el cost total es fixa en 875.000,00 €, coincidint amb el preu d'adquisició. Aquest import es preveu finançar amb l'aportació de la Diputació de Barcelona en el marc del PGI (línia de suport 1), pel mateix import amb càrrec a l'anualitat 2021.

En general, i en la mesura que es preveu l'adquisició de béns immobles, s'ha comprovat que el formulari de sol·licitud fa constar el compliment de les condicions establertes a l'art. 11.3.c) del règim regulador:

- Disposició de finançament complet per l'actuació tenint en compte l'aportació sol·licitada a la diputació de Barcelona.
- Que l'aportació sol·licitada, juntament amb altres fonts de finançament, no superen el cost total.
- Que l'òrgan competent ha aprovat l'acord d'inici de l'expedient d'adquisició de l'immoble.
- No hi ha constància de cap projecte.

L'import sol·licitat és inferior a la dotació econòmica garantida a l'Ajuntament de Cerdanyola del Vallès (línia de suport 1) de 2.094.354,64 € amb l'aprovació del PGI per Acord 95/20 del Ple de la Diputació de Barcelona, en sessió de 30 de juliol de 2020.

3. Procediment de concessió.

L'art.5 del règim regulador del PGI estableix que "*Els ajuts objecte de la Línia de suport 1 "Projectes sostenibles" tenen la naturalesa d'ajut econòmic i es concedeixen pel procediment de concessió directa amb concurrència*."

S'observa que a l'art. 6 i següents del règim es fixen els criteris i variables de distribució de recursos, amb relació a la determinació de la base de concertació, a l'art. 6 del règim regulador.

En tractar-se d'un procediment de concessió directa amb concurrència (ajuts emmarcats en la línia de suport 1, segons l'art. 5.2 del règim regulador) el règim regulador preveu l'aplicació dels criteris de valoració de sol·licituds (art. 15 del règim

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 4a9f6d2914cbf98a6818 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

regulador) que es tindran en compte en el marc de la revisió en segona instància que han de dur a terme els centres gestors (art. 14 del règim regulador).

Pel que fa als ajuts presentats en el marc de la línia de suport 1 es preveu la realització d'una revisió en dues instàncies (arts. 13 i 14 del règim regulador) en els termes següents:

- En primera instància, la Direcció de Serveis de Cooperació Local realitza una instrucció o revisió formal de les sol·licituds, en els termes de l'art. 13 del règim regulador.

- En segona instància és cada centre gestor el que emet pronunciament sobre els criteris de valoració indicats a l'art. 15 del règim regulador, apartats 2,3, 4 i 5 i formula proposta de periodificació de l'import sol·licitat.
  A resultes d'aquesta revisió s'ha d'emetre informe preceptiu i no vinculant en el termini de 2 mesos des de la data de verificació. S'emetrà conjuntament per la Direcció de Serveis de cooperació Local i el centre gestor corresponent.
  En la mesura que la sol·licitud assoleixi un mínim de 50 punts, el resultat de l'informe serà favorable.

La sol·licitud es presenta el dia 30 de setembre de 2021, el 14 d'octubre de 2021 es verifica l'actuació i s'emet l'informe conjunt de valoració tècnica per part de la Directora de Serveis de Cooperació Local i del Gerent de Serveis d'Equipaments, Infraestructures Urbanes i Patrimoni Arquitectònic signat amb data 25 d'octubre de 2021.

A l'informe emès es valora la sol·licitud presentada per l'Ajuntament aplicant els criteris i subcriteris previstos a l'art. 15 del règim regulador.

Revisats els criteris, s'assigna una puntuació a cada subcriteri resultant una puntuació total de 100 punts. En la mesura que el resultat de la valoració és igual o superior a 50 punts, s'estima la sol·licitud presentada d'acord amb l'article 14, punts 4 i 5, del règim del programa.

El 2 de desembre de 2021 es comunica l'aprovació de la concessió al beneficiari a través del PMT.

D'acord amb el règim regulador de la subvenció analitzada, s'ha tramitat el procediment de concessió previst a la normativa reguladora de la subvenció analitzada.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 4a9f6d2914cbf98a6818 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

4. Anàlisi de la resolució de concessió.

D'acord amb l'art. 16 del règim regulador del PGI, la resolució de concessió es tramita i aprova per part de cada òrgan competent, d'acord amb la normativa interna de distribució de competències.

Mitjançant Decret núm. 13151, de 24 de novembre de 2021, s'aprova la concessió de l'ajut per l'actuació " Adquisició directa finca carrer Sant Ramon, 128-130, coneguda com a Casa Llopis" per import de 875.000,00 €, imputats a l'exercici 2021 en l'àmbit de "Nova inversió sostenible".

Respecte aquest decret s'han realitzat les comprovacions següents:

- S'ha comprovat que, en general, l'atorgament de la subvenció reuneix els requisits previstos a la normativa aplicable.

- La concessió s'aprova per òrgan competent, d'acord amb la normativa interna de la Corporació, i existeix crèdit hàbil i suficient en el moment de la seva aprovació, tal i com es desprèn del resultat favorable de la fiscalització limitada prèvia realitzada per la Intervenció.

  A més, s'aprova seguint el procediment establert al règim regulador del PGI, comptant també amb l'informe de conformitat de la Intervenció general, en el marc de la tasca de fiscalització limitada prèvia. L'autorització i disposició de la despesa referida a la subvenció sotmesa a control s'aprova per l'òrgan competent.

- S'ha comprovat que a l'acord segon del decret s'aprova el règim de gestió de a subvenció aprovada a l'apartat primer, d'acord amb l'establert al règim regulador del PGI i també a l'art. 9.2 de la LGS.

- L'import de l'ajut concedit coincideix amb l'import sol·licitat, de 875.000,00 €.

- S'autoritza i disposa una despesa total de 875.000,00 € amb càrrec a l'aplicació G/50200/94210/76240. No obstant, al decret aprovatori de la concessió de l'ajut es condiciona aquesta disposició a la comptabilització de l'increment de crèdit aprovat per acord del Ple núm. 192 de 28 d'octubre de 2021.

  S'observa que el 29 de novembre de 2021 es comptabilitza a SAP l'operació comptable d'autorització i disposició de despesa per 875.000,00 €.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 4a9f6d2914cbf98a6818 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- Consta a l'expedient evidència de la notificació d'aquest decret a l'Ajuntament amb data 1 de desembre de 2021, dins el termini establert i amb el contingut previst a l'art. 40 de la LPAC.

Revisat el decret de formalització del preacord s'ha observat el següent:

- S'ha comprovat que la despesa autoritzada i disposada al decret núm. 13151, de 24 de novembre de 2021, s'ha imputat a l'aplicació pressupostària G/50200/94210/76240 amb denominació "Programa general inversions XGL 2020-2023".
- Al decret núm. 13151, de 24 de novembre de 2021, es condiciona la despesa a la comptabilització de l'increment de l'autorització de la despesa aprovat per acord del Ple número 192, de 28 d'octubre.
- A l'acord cinquè del mateix decret s'acorda comunicar la concessió de la subvenció a la Base de Dades Nacional de Subvencions.

5. Import dels ajuts.

L'import total de l'ajut concedit ha estat establert en 875.000,00 € periodificat íntegrament el 2021 amb càrrec a l'aplicació pressupostària G/50200/94210/76240.
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. Imputació pressupostària.

L'aplicació pressupostària on s'ha imputat la despesa de 875.000,00 € és la G/50200/94210/76240 del pressupost de l'exercici 2021, que correspon a transferències a ajuntaments.
La despesa dipositada a favor del beneficiari s'ha imputat a l'econòmic pressupostari correcte d'acord amb el què estableix l'Ordre EHA/3565/2008, modificada per l'Ordre HAP/419/2014.

7. Acceptació dels ajuts.

El règim aprovat per Decret núm. 13151, de 24 de novembre de 2021, disposa, al seu article 1, que transcorregut el termini de 10 dies hàbils a partir de la recepció de la notificació sense que l'ens destinatari hagi manifestat expressament la seva renúncia, l'ajut s'ha d'entendre acceptat tàcitament.
En no constar renúncia expressa per part del beneficiari dins aquest termini, s'entén acceptat tàcitament l'ajut concedit.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 4a9f6d2914cbf98a6818 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

8. Anàlisi de les justificacions presentades.

A l'apartat segon de la part resolutiva del decret núm.13151, de 24 de novembre de 2021, en el segon punt, s'estableix que la despesa s'ha d'executar en el període comprés entre l'1 de gener de 2020 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. L'apartat primer estableix l'import de 875.000,00 € per l'anualitat 2021, aleshores la despesa s'ha d'executar en el període comprès entre l'1 de gener de 2020 i el 31 de desembre de 2021.

La justificació de despeses correspon a l'ens destinatari i s'estableixen dos períodes de justificació:

- Primer període és voluntari i finalitza el 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. És a dir el 30 de novembre de 2021.
- Segon període és definitiu i s'obre l'1 de gener 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. És a dir, s'obre l'1 de gener de 2022 i es tanca el 31 de març de 2022.

La justificació de les despeses s'efectua mitjançant la presentació del document normalitzat I4-002-20.

Les justificacions de despesa poden ser totals o parcials i s'han de presentar dins del termini establert a l'efecte. En cas de presentar justificacions parcials, aquestes no poden ser inferiors a 10.000,00 euros o, de ser inferiors, s'han de correspondre amb el 100 per cent de l'import pendent de justificar, i es podran presentar fins a cobrir la totalitat de l'import atorgat a cada ens.

Les despeses que es justifiquin s'han de correspondre amb obligacions reconegudes pels òrgans competents. A més, 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.

Les factures relatives a les despeses han d'estar datades d'acord amb el Reial decret 1619/2012, de 30 de novembre, el qual aprova el Reglament que regula les obligacions de facturació, i s'han de referir a actuacions realitzades durant el període d'execució determinat.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 4a9f6d2914cbf98a6818 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Si es justifiquen despeses no elegibles que impliquin un pagament a l'ens destinatari inferior a l'import justificat, el centre gestor de la Diputació de Barcelona ho ha de comunicar a l'ens, per tal que en prengui coneixement.

L'import de l'ajut, juntament 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'actuació subvencionada. En cas que s'ultrapassi, la Diputació de Barcelona 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.

Segons el Decret el núm.13151, de 24 de novembre de 2021, la despesa s'havia de justificar dins el període voluntari fins el 30 de novembre de 2021 i en període definitiu des de l'1 de gener de 2022 fins el 31 de març de 2022. El 9 de desembre de 2021 es presenta, mitjançant el PMT, el formulari normalitzat I4-002-20 -Formulari associat de justificació de despeses, i s'observa el següent:

- La justificació de despeses no es presenta ni dins el termini voluntari ni en el marc del període definitiu establert pel decret 13151 de data 24 de novembre de 2021.
- 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.

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 la subvenció atorgada en el del Programa general d'inversions del Pla de concertació de la Xarxa de Governs Locals 2020-2023, l'Ajuntament fa constar el

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 4a9f6d2914cbf98a6818 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

pagament de l'import fixat en concepte d'adquisició directa amb relació a compra venda de la finca carrer Sant Ramon, 128-130, coneguda com a "Casa Llopis" per import de 875.000,00 €.

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.

En el marc del tràmit de justificació de despeses i també en el curs dels treballs de control, el beneficiari ha presentat el formulari I4-002-20 i la documentació següent, a efectes d'acreditar l'adquisició de la finca:

- Certificat de la Secretària general de l'Ajuntament sobre l'acord de la Junta de Govern Local de 14 d'abril de 2021, relatiu a l'adquisició directa de la finca del carrer Sant Ramon, 128-130, coneguda com a "Casa Llopis".
  D'acord amb el contingut de l'acord, es resol acceptar l'oferta formulada per l'Entitat Instituto hijas del corazón de Maria.

- Document comptable ADO (920210001928) de la Intervenció de l'Ajuntament de Cerdanyola del Vallés per import de 875.000,00 € de data 11 de març de 2021.

- Còpia simple de l'escriptura de compravenda número 674 de 5 de maig de 2021, que inclou en termes generals:
  - Certificat de la Secretària de l'Ajuntament relatiu a l'acord de la Junta de Govern Local de 14 d'abril de 2021 "Adquisició directa de la finca carrer Sant Ramon, 128-130, coneguda com a "Casa Llopis" (Exp. 102/2019/001).
  - Informe de la Direcció General de l'Administració Local, Generalitat de Catalunya, de 16 de febrer de 2021.
  - Nota simple informativa del registre de la propietat.
  - Certificació cadastral descriptiva i gràfica.
  - Fotocopia del xec bancari de Liberck.

Tenint en compte el conjunt de la documentació presentada per part de l'Ajuntament en fase de justificació de despeses, i en el marc del control previ requeriment al beneficiari, 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): 4a9f6d2914cbf98a6818 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 model normalitzat aprovat. Entre la documentació aportada hi figura el compte justificatiu o memòria econòmica amb la relació de les despeses realitzades.

  A nivell material, d'acord amb l'exposat al formulari justificatiu i a la documentació aportada, les activitats descrites estarien relacionades amb l'objecte de la subvenció en estar referides a l'adquisició directa de la finca "Casa Llopis".

- S'observa que s'ha imputat a la subvenció concedida per la Diputació de Barcelona el 100 % de l'import de l'adquisició de la finca.

- Al moment de presentar el formulari justificatiu de la subvenció analitzada (I4-002-20) la suma dels imports satisfets per l'Ajuntament en concepte d'adquisició directa finca "Casa Llopis" ascendeix a 875.000,00 €.

- Al formulari normalitzat de justificació de despeses (I4-002-20) que presenta el beneficiari s'identifiquen la despesa relacionada amb l'adquisició directa de la finca "Casa Llopis". La documentació que s'aporta està relacionada amb l'acreditació de l'import de la despesa que es justifica.

- També s'ha comprovat l'existència dels justificants de pagaments corresponents. Concretament, s'ha aportat còpia simple de l'Escriptura Pública on es formalitza l'adquisició i a la mateixa s'hi annexa un xec bancari.

- Les despeses que consten al formulari justificatiu (I4-002-20) guarden relació amb l'objecte i finalitat de la subvenció, considerant els conceptes que es consignen a les mateixes i la documentació aportada pel beneficiari amb relació l'adquisició directa de la finca "Casa Llopis"

- 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.

- 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 en l'àmbit de "Nova inversió sostenible".

- 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 el pagament corresponents als 875.000,00 € s'hauria realitzat dins el termini d'execució previst. Concretament, el formulari justificatiu (I4-002-20) informa, com a data d'aprovació de la factura/reconeixement de l'obligació, el 14 d'abril de 2021.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 4a9f6d2914cbf98a6818 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

El xec que s'adjunta a l'Escriptura de Propietat aportada en fase de justificació, consta s'emet amb data 28 d'abril de 2021 per la quantitat de 875.000,00 €.

- 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 875.000,00 €, del qual és subvencionable el 100%.
- 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 coincident amb la subvenció que es preveu finançar en la seva totalitat amb l'ajut concedit per la Diputació de Barcelona.
- El cost total de l'actuació coincideix amb l'import de les factures relacionades /al formulari de justificació.
- 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. No hi ha constància, a l'expedient de la realització de comprovacions específiques d'aquest aspecte.
- Al formulari s'informa que la despesa anteriorment relacionada es correspon amb l'objectiu estratègic del Programa general d'inversions següent:
  - ODS 11. Promoure polítiques i institucions locals eficaces, innovadores i cocreadores de valor públic per un import de 47.187,58 € que es el 100% de la despesa justificada.

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, en base a la justificació presentada i a la documentació aportada pel beneficiari, tant en fase de justificació com en el marc dels treballs de control, s'ha comprovat, de forma general, la realització efectiva de les actuacions executades.

D'acord amb l'exposat, per a constatar la realitzat de l'adquisició de la finca, s'han tingut en compte els documents presentats amb la sol·licitud, en fase de justificació i en el marc dels treballs de control que es reprodueixen seguidament:

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 4a9f6d2914cbf98a6818 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- Informe de la Direcció General de l'Administració Local, Generalitat de Catalunya, de 16 de febrer de 2021. Al mateix es fa constar que, ateses les consideracions basades en la documentació aportada pel consistori per justificar l'excepcionalitat del procediment, i d'acord amb la normativa que és d'aplicació en aquest cas, s'informa favorablement d'adquisició directa, per part de l'ajuntament de Cerdanyola del Vallés, de la finca anomenada "Casa Llopis", ubicada al carrer de Sant Ramon, numero 128-130, amb referència cadastral 7937501DF2973H0001TK, corresponent a la finca registral número 1.300 de Cerdanyola del Vallès, la qual consta inscrita al tom 164, llibre 56, foli 45, del Registre de la Propietat del Cerdanyola del Vallès número 1, constant la titularitat del ple domini a "Hijas del Corazón de Maria", sempre que s'acompleixin els preceptes legals i reglamentaris en vigor i les consideracions legals esmentades al present informe i s'adquireixi lliure de càrregues. L'informe està signat per la sub-directora general d'Administració Local.

- Informe de fiscalització prèvia limitada de l'Ajuntament de Cerdanyola del Vallés de data 1 d'abril de 2021. És un informe de conformitat amb observacions atès al disposat a la normativa exposada, els requisits bàsics establerts i en vista de la documentació examinada. Com a observació consta que manca a l'expedient una memòria econòmica específica, subscrita per l'Alcalde o persona a qui delegui en la que s'incorpori els efectes pressupostaris i econòmics que podran derivar-se de la inversió durant la vida útil. L'adquisició d'aquest bé immoble repercutirà en l'augment de les despeses corrents, tant en consums com el manteniment de l'edifici. A l'expedient no consta valoració ni reserva del crèdit suficient i adequat. Caldrà fer les reserves oportunes a les aplicacions pressupostaries afectades com som: aigua, electricitat, gas, telèfons...

- Certificat de la Secretaria de l'Ajuntament relatiu a la Resolució de la d'Alcaldia de 14 d'abril de 2021, on s'accepta l'oferta formulada a l'Ajuntament de Cerdanyola del Vallés en dates 14 de maig de 2019 (RGE 2019/12859), i el 19 de febrer de 2020 (RGE 2020/4304) per la Sra. Maria Teresa Infante Nin, en qualitat d'apoderada de l'entitat religiosa INSTITUTO HIJAS DEL CORAZÓN DE MARIA, per l'adquisició de la finca situada al carrer de Sant Ramon, 128-130, anomenada "Casa Llopis", per 875.000€.

  S'acorda, així mateix, adquirir per compravenda, pel procediment d'adquisició directa, la finca "Casa Llopis".

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 4a9f6d2914cbf98a6818 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Es disposa també l'autorització, disposició i reconeixement d'obligació, document comptable ADO anotació prèvia 920210001928 amb càrrec a la partida del pressupost vigent per import de 875.000€ (RC operació 220200011500 de data 31 de maig de 2020), corresponent a la despesa que comporta l'adquisició de la finca.

També s'aprova la minuta de l'escriptura de compravenda que s'atorgarà per les parts davant el Notari del Registre de la Propietat de Cerdanyola del Vallès.

- Còpia simple de l'escriptura de compravenda número 674 de data 5 de maig de 2021.

- Resolució de l'Alcaldia de 29 d'octubre 2021 relativa a "sol·licitud de subvenció a la Diputació de Barcelona relativa a la línia 1 "projectes sostenibles" del PGI 2020-2023 (Exp. 425/2021/65)". En virtut de la mateixa se sol·licita a la Diputació de Barcelona assignació econòmica pel projecte d'adquisició de Casa Llopis per 875.000,00 €. Així mateix s'acorda trametre telemàticament, a través del PMT, les fitxes corresponents a les sol·licituds referides al punt 2 d'aquesta resolució.

- Faig constar de la Interventora Accidental de l'Ajuntament de Cerdanyola del Vallès, de 30 de setembre de 2021, exposant que el projecte d'adquisició de la casa Llopis consta al Pla d'inversions Municipal 2021-2024 de l'Ajuntament i que, està inclòs en el "Projecte d'inversió 2018-2-obra-52" amb aportació de la Diputació per 875.000,00 €.

En general, en aquests documents, així com en els antecedents que s'hi descriuen es descriu i justifica el recurs al procediment d'adquisició directa de la finca, atesa la seva excepcionalitat, en base a la normativa general aplicable, la compatibilitat urbanística de la finca pel que fa al règim d'usos, la viabilitat de l'actuació en termes econòmics, etc.

En base a la documentació existent, en general, es pot considerar que l'actuació hauria estat executada.

9. Pagaments realitzats.

En data 15 de desembre de 2021 la Gerència emet informe de conformitat amb la justificació presentada i a la realització del pagament per import de 875.000,00 €.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 4a9f6d2914cbf98a6818 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

10. Anàlisi de la gestió de la despesa.

El dia 29 de novembre de 2021 es comptabilitza el compromís de despesa (AD) núm. 2103005018 amb càrrec a l'aplicació pressupostària G/50200/15000/76240 del 2021 a favor de l'Ajuntament de Cerdanyola del Vallès per import de 875.000,00 €.

Previ informe de la Gerència emès el 15 de desembre de 2021 es fa efectiu el pagament d'aquest import en data de compensació 27 de desembre de 2021 mitjançant una operació de reconeixement de l'obligació número 2104050131.

Expedient 2021/0012151	
Objecte	**Actuació "Projecte executiu de rehabilitació de l'edifici Casino de l'Ajuntament de Rubí" (codi XGL 21/X/312326)**
Import subvenció	**2.954.285,30 €**
Tipus d'expedient	**Concessió directa amb concurrència. Programa general d'inversions**
Centre gestor	**Gerència de Serveis d'Equipaments, Infraestructures Urbanes i Patrimoni Arquitectònic**
Aplicació pressupostària	**G/50200/94210/76240**

En data 30 de juliol de 2020, el Ple de la Diputació de Barcelona va aprovar el Programa general d'inversions (en endavant, també PGI), que es configura com un programa de suport econòmic orientat a promoure la nova inversió sostenible, així com el manteniment i reposició d'inversions, i que està basat en una dotació garantida determinada per una fórmula de repartiment objectiva, equitativa, pública i transparent (AP 95/20).

El Programa general d'inversions va ser modificat posteriorment per acord també del Ple de data 17 de desembre de 2020 (AP 158/20) per, entre d'altres, obrir un tercer i extraordinari període de sol·licitud fins al 30 de juny de 2022, i sistematitzar i objectivar al màxim la valoració de les sol·licituds.

Seguidament, per acord del Ple de la Diputació de Barcelona, en sessió de 23 de desembre de 2021, s'aprova l'acord núm. 227/21, amb l'objectiu d'introduir modificacions al règim de canvis de destinació, reajustament d'anualitats i modificacions.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 4a9f6d2914cbf98a6818 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

L'article 4 del règim del PGI estableix dues línies de suport mitjançant les quals es vehiculen els ajuts. Pel que fa a la Línia de suport 1 "Projectes sostenibles", s'estableix que els ens destinataris poden presentar fins a tres sol·licituds.

El 28 de maig de 2021 l'Ajuntament de Rubí va presentar sol·licitud de concessió d'un ajut (mitjançant el formulari I1-001-20) a través del PMT, dins el termini establert i en el marc de la Línia 1 "Projectes sostenibles" del Programa General d'Inversions (PGI), d'acord amb l'article 11 del règim, regulador.

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 en la mesura que el decret de concessió s'aprova una vegada finalitzat l'estat d'alarma.

Tot seguit s'exposen els principals resultats dels treballs de control:

1. Competència de l'òrgan d'aprovació.

Mitjançant Decret núm. 8467, de 24 de juliol de 2021, s'aprova la concessió de l'ajut per l'actuació "Projecte executiu de rehabilitació de l'edifici Casino" per import de 2.954.285,30 €, imputats a l'exercici 2021 en l'àmbit de "Manteniment i reposició d'inversions".

A l'acord primer d'aquest decret s'aprova la concessió d'un ajut econòmic, l'acord segon estableix el règim regulador de l'actuació i l'acord tercer aprova l'autorització i disposició de la despesa amb càrrec a l'aplicació G/50200/94210/76240 de l'anualitat 2021.

Revisada la normativa aplicable, es verifica que el decret ha estat aprovat per l'òrgan competent.

2. Anàlisi de la sol·licitud presentada.

La dotació econòmica garantida a l'Ajuntament Rubí, per la Línia 1 del PGI, és de 2.954.285,30 €.

Les comprovacions realitzades en el marc del control s'han centrat en els tràmits efectuats a partir de la sol·licitud de formalització presentada, en els termes de l'art, 11 del règim regulador aprovat.

Al règim regulador del PGI es preveu la presentació de sol·licituds en cas d'optar a l'obtenció d'ajuts en el marc de la Línia de suport 1 i es defineixen els requisits que han de reunir les actuacions.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 4a9f6d2914cbf98a6818 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Amb relació als terminis per la seva presentació es preveu un primer període que compta des de l'endemà de la publicació al BOPB del PGI fins el 30 d'octubre de 2020 i un segon període a comptar des de l'1 de gener de 2021 fins el 30 de setembre de 2021 (art. 11 del règim regulador).

També es fixen els criteris i variables de distribució de recursos, amb relació a la determinació de la base de concertació, a l'art. 6 del règim regulador.

Es preveu la concessió de fins un màxim de 3 sol·licituds per ens en el marc de la línia de suport 1 i aquestes no poden superar la base de concertació de l'ens (art. 11.1 del règim regulador)

Pel que fa a la presentació de la sol·licitud de formalització, a nivell formal, s'ha comprovat el següent:

- El 21 d'abril de 2021 l'Ajuntament va presentar la sol·licitud de concessió d'un ajut econòmic en el marc de la Línia 1 del PGI (mitjançant el formulari I1-001-20) a través del PMT, dins el termini establert. La sol·licitud es refereix a l'actuació "Projecte executiu de rehabilitació de l'edifici Casino" per import de 2.954.285,30€.

- S'ha annexat a aquest formulari la següent documentació:
    - El document "DESCRIPCIÓ USOS I FUNCIONS DEL TEATRE MUNICIPAL EL CASINO".

    - Informe Tècnic dels criteris de sostenibilitat ambiental i climàtica a l'Obra del Casino de Rubí signat el 3 de març de 2021 per l'Enginyer Tècnic de Manteniment i subministraments de l'ajuntament.

    - Informe sobre el manteniment futur del Casino un cop l'equipament es posi en servei, signat el 9 d'abril de 2021 per la coordinació de l'àrea de sostenibilitat i serveis municipals de l'Ajuntament.

    - Pel que fa al projecte, al formulari de sol·licitud es fa constar el següent:

      "*Atès que no podem incorporar el projecte al PMT perquè la mida del fitxer superar el límit, aquest és el link al què el podreu descarregar. https://cloud.rubi.cat/index.php/s/DVjAhDrbx3HsTqB*"

- El dia 11 de maig de 2021 es formula un requeriment d'esmena per part del centre gestor assenyalant la necessitat de presentar el formulari justificatiu actualitzat. El mateix dia es requereix la presentació del projecte executiu de rehabilitació del Casino.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 4a9f6d2914cbf98a6818 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Seguidament, mitjançant comunicació del 13 de maig de 2021, des del centre gestor es posa de manifest que s'ha comprovat que el projecte executiu és accessible mitjançant un vincle que s'indica al formulari de sol·licitud presentat.

- L'Ajuntament respon a aquest requeriment d'esmena el dia 14 de maig de 2021, també a través del PMT, aportant de nou la sol·licitud i la documentació annexa.

- En base a la documentació presentada, el centre gestor formula un nou requeriment indicant que el cost total que s'informa al formulari és de 3.593.101,82 € i que la subvenció sol·licitada és de 2.954.285,30 €, sent necessari informar com es finança el cost que no cobreix la subvenció sol·licitada.

- En resposta a aquest requeriment, l'Ajuntament respon aportant la documentació de nou, a través del PMT, el dia 28 de maig de 2021.

D'acord amb la documentació presentada, el dia 31 de maig de 2021 es verifica l'actuació al PMT i el 27 de juliol de 2021 es comunica l'aprovació també via PMT.

Pel que fa al contingut de la sol·licitud finalment presentada el dia 28 de maig de 2021, s'ha comprovat el següent:

- L'Ajuntament fa constar que "*El projecte que es planteja té com objectiu, adaptat al s. XXI, recuperar l'esperit dels Casinos multiculturals de principis de segle XX, on, a més de ser un punt de desenvolupament cultural i social de tota naturalesa, existia un gran espai per desenvolupar actes de caràcters escènics, musicals i col•lectius de molta diversitat*."

- A la sol·licitud es fa constar l'alineació de l'actuació amb aspectes relatius a l'ODS 11. Aconseguir que la Xarxa de Governs Locals de la província de Barcelona sigui inclusiva, segura i resilient, mitjançant el desplegament de la Nova Agenda Urbana.

- Es fa constar l'existència d'un Informe emès per la intervenció de l'ens sol·licitant que avala la seva capacitat per afrontar la despesa de manera sostinguda en el temps. S'adjunta a la sol·licitud.

- Es fa constar que l'actuació està executada en la seva totalitat.

- S'especifica l'alineament de l'actuació amb els objectius del PGI (c i d).

- Es tracta d'una actuació a executar pel propi ens.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 4a9f6d2914cbf98a6818 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- Pel que fa a l'estructura de finançament, d'acord amb l'informat a la sol·licitud, el cost total es fixa en 3.593.101,82 €, tenint en compte l'import d'adjudicació dels contractes informats (IVA inclòs). Aquest import es preveu finançar amb l'aportació de la Diputació de Barcelona en el marc del PGI (línia de suport 1), amb un ajut de en 2.954.285,30 € amb càrrec a l'anualitat 2021.

En general, i en la mesura que es preveu l'adquisició de béns immobles, s'ha comprovat que el formulari de sol·licitud fa constar el compliment de les condicions establertes a l'art. 11.3.c) del règim regulador:

- Que es compta amb un finançament complet per l'actuació, tenint en compte l'aportació sol·licitada a la diputació de Barcelona.
- Que l'aportació sol·licitada, juntament amb altres fonts de finançament, no superen el cost total.
- Que l'òrgan competent ha aprovat l'acord d'inici de l'expedient d'adquisició de l'immoble.

L'import sol·licitat és inferior a la dotació econòmica garantida a l'Ajuntament de Rubí (línia de suport 1) amb l'aprovació del PGI per Acord 95/20 del Ple de la Diputació de Barcelona, en sessió de 30 de juliol de 2020.

3. Procediment de concessió.

L'art.5 del règim regulador del Programa estableix que "*Els ajuts objecte de la Línia de suport 1 "Projectes sostenibles" tenen la naturalesa d'ajut econòmic i es concedeixen pel procediment de concessió directa amb concurrència*."

S'observa que es fixen els criteris i variables de distribució de recursos, amb relació a la determinació de la base de concertació, a l'art. 6 del règim regulador.

No s'ha fixat l'import individualitzat de les subvencions, però en tractar-se d'un procediment de concessió directa amb concurrència (ajuts emmarcats en la línia de suport 1, segons l'art. 5.2 del règim regulador) el règim regulador preveu l'aplicació dels criteris de valoració de sol·licituds (art. 15 del règim regulador) que es tindran en compte en el marc de la revisió en segona instància que han de dur a terme els centres gestors (art. 14 del règim regulador).

Pel que fa als ajuts presentats en el marc de la línia de suport 1 es preveu la realització d'una revisió en dues instàncies (arts. 13 i 14 del règim regulador).

Respecte la subvenció sotmesa a control, s'ha constatat el següent:

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 4a9f6d2914cbf98a6818 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- En primera instància, la Direcció de Serveis de Cooperació Local realitza una instrucció o revisió formal de les sol·licituds, en els termes de l'art. 13 del règim regulador.

- En segona instància és cada centre gestor el que emet pronunciament sobre els criteris de valoració indicats a l'art. 15 del règim regulador, apartats 2,3, 4 i 5 i formula proposta de periodificació de l'import sol·licitat.

  A resultes d'aquesta revisió s'ha d'emetre informe preceptiu i no vinculant en el termini de 2 mesos des de la data de verificació. S'emetrà conjuntament per la Direcció de Serveis de Cooperació Local i el centre gestor corresponent.

  En la mesura que la sol·licitud assoleixi un mínim de 50 punts, el resultat de l'informe serà favorable.

El 31 de maig de 2021 es verifica l'actuació i s'emet l'informe conjunt de valoració tècnica per part de la Directora de Serveis de Cooperació Local i del Gerent de Serveis d'Equipaments, Infraestructures Urbanes i Patrimoni Arquitectònic signat amb data 7 de juny de 2021.

A l'informe emès es valora la sol·licitud presentada per l'Ajuntament aplicant els criteris i subcriteris previstos a l'art. 15 del règim regulador.

Revisats els criteris, s'assigna una puntuació a cada subcriteri resultant una puntuació total de 100 punts. En la mesura que el resultat de la valoració és igual o superior a 50 punts, s'estima la sol·licitud presentada d'acord amb l'article 14, punts 4 i 5, del règim del PGI.

El 27 de juliol de 2021 es comunica l'aprovació de la concessió al beneficiari a través del PMT.

D'acord amb el règim regulador de la subvenció analitzada, s'ha tramitat el procediment de concessió previst a la normativa reguladora de la subvenció analitzada.

4. Anàlisi de la resolució de concessió.

D'acord amb l'art. 16 del règim regulador del PGI, la resolució de concessió es tramita i aprova per part de cada òrgan competent, d'acord amb la normativa interna de distribució de competències.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 4a9f6d2914cbf98a6818 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Mitjançant Decret núm. 8467, de 24 de juliol de 2021, s'aprova la concessió de l'ajut per l'actuació "Projecte executiu de rehabilitació de l'edifici Casino" per import de 2.954.285,30 €, imputats a l'exercici 2021 en l'àmbit de "Manteniment i reposició d'inversions".

Respecte aquest decret s'han realitzat les comprovacions següents:

- S'ha comprovat que, en general, l'atorgament de la subvenció reuneix els requisits previstos a la normativa aplicable.

- La concessió s'aprova per òrgan competent, d'acord amb la normativa interna de la Corporació, i que existeix crèdit hàbil i suficient en el moment de la seva aprovació, tal i com es desprèn del resultat favorable de la fiscalització limitada prèvia realitzada per la Intervenció.

  A més, s'aprova seguint el procediment establert al règim regulador del PGI, comptant també amb l'informe de conformitat de la Intervenció general, en el marc de la tasca de fiscalització limitada prèvia. L'autorització i disposició de la despesa referida a la subvenció sotmesa a control s'aprova per l'òrgan competent.

- S'ha comprovat que a l'acord segon del decret s'aprova el règim de gestió de a subvenció aprovada a l'apartat primer, d'acord amb l'establert al règim regulador del PGI.

- L'import de l'ajut concedit coincideix amb l'import sol·licitat, de 2.954.285,30 €.

- S'autoritza i disposa una despesa total de 2.954.285,30 € amb càrrec a l'aplicació G/50200/94210/76240.

- Consta a l'expedient evidència de la notificació d'aquest decret a l'Ajuntament amb data 27 de juliol de 2021, dins el termini establert i amb el contingut previst a l'art. 40 de la LPAC.

Revisat el decret de formalització del preacord s'ha observat el següent:

- S'ha comprovat que la despesa autoritzada i disposada al decret de formalització del preacord s'ha imputat a l'aplicació pressupostària G/50200/94210/76240.

- Al decret de concessió es condiciona la despesa a la comptabilització de l'increment de l'autorització de la despesa aprovat per acord del Ple número 192, de 28 d'octubre.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 4a9f6d2914cbf98a6818 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- A l'acord cinquè del decret s'acorda comunicar la concessió de la subvenció a la Base de Dades Nacional de Subvencions.

5. Import dels ajuts.

L'import total de l'ajut concedit ha estat establert en 2.954.285,30 € periodificat íntegrament el 2021 amb càrrec a l'aplicació pressupostària G/50200/94210/76240.

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. Imputació pressupostària

L'aplicació pressupostària on s'ha imputat la despesa, a tots els decrets de formalització parcial, ha estat la G/50200/94210/76240, que correspon a Transferències a ajuntaments.

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 règim aprovat per Decret núm. 8467, de 24 de juliol de 2021, disposa, al seu article 1, que transcorregut el termini de 10 dies hàbils a partir de la recepció de la notificació sense que l'ens destinatari hagi manifestat expressament la seva renúncia, l'ajut s'ha d'entendre acceptat tàcitament.

En no constar renúncia expressa a la subvenció per part del beneficiari, dins aquest termini, s'entén acceptat tàcitament l'ajut concedit.

8. Anàlisi de les justificacions presentades.

A l'apartat segon de la part resolutiva del decret núm. 8467 de data 24 de juliol de 2021, s'estableix que la despesa s'ha d'executar en el període comprés entre l'1 de gener de 2020 i el 31 de desembre de l'any en què la Diputació l'hagi imputat en el seu pressupost, es a dir el 31 de desembre de 2021.

A l'apartat quart del decret núm. 8467 de 24 de juliol de 2021, s'estableixen els dos períodes de justificació següents:

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 4a9f6d2914cbf98a6818 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- El primer període és voluntari i finalitza el 30 de novembre de l'any en què la Diputació de Barcelona hagi imputat la despesa en el seu pressupost, es a dir, el 30 de novembre de 2021.
- El segon període és definitiu i s'obre l'1 de gener 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, es a dir s'obre l'1 de gener 2022 i es tanca el 31 de març de 2022.

La justificació de les despeses s'efectuarà mitjançant la presentació del document normalitzat I4-002-20.

Les justificacions de despesa poden ser totals o parcials i s'han de presentar dins del termini establert a l'efecte. També es preveu que les despeses que es justifiquin s'han de correspondre amb obligacions reconegudes pels òrgans competents i que, 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.

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, juntament 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'actuació subvencionada. En cas que s'ultrapassi, la Diputació de Barcelona reduirà l'ajut i, si escau, sol·licitarà el reintegrament de l'import que correspongui.

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. 2104048778 per import de 1.045.284,67 € que es correspon amb la primera justificació parcial presentada. Tot i això, també s'ha revisat la segona justificació parcial presentada per completar el control de l'expedient.

8.1. Anàlisi de la primera justificació parcial presentada el dia 14 d'octubre de 2021.

A l'apartat quart del decret núm. 8467, de 24 de juliol de 2021, s'estableixen els dos períodes de justificació següents:

- El primer període és voluntari i finalitza el 30 de novembre de l'any en què la Diputació de Barcelona hagi imputat la despesa en el seu pressupost, es a dir, el 30 de novembre de 2021.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 4a9f6d2914cbf98a6818 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- El segon període és definitiu i s'obre l'1 de gener 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, es a dir s'obre l'1 de gener 2022 i es tanca el 31 de març de 2022.

La justificació de les despeses s'efectuarà mitjançant la presentació del document normalitzat I4-002-20.

a) Anàlisi de la presentació de la justificació en temps i forma.

Obra a l'expedient la justificació de despeses presentada per l'Ajuntament del Rubí consistent en el formulari normalitzat I4-002-20.

Segons el Decret el núm. 8467 de data 24 de juliol de 2021, la despesa s'ha de justificar període voluntari fins 30 de novembre de 2021.

En data 14 d'octubre de 2021 consta al PMT la presentació del formulari normalitzat I4-002-20, Programa general d'inversions 2020-2023 (PGI), Formulari associat, justificació de despeses. Per tant, es presenta dins el termini previst a l'efecte.

La justificació de despeses s'ha presentat en temps i 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.

El 20 d'octubre de 2021 es presenta un informe tècnic detallant que durant l'execució de les obres de l'actuació "Projecte executiu de rehabilitació de l'edifici Casino"- Codificació 21/X/312326 s'han trobat restes romanes, en forma d'habitacions i diferents construccions relacionades amb l'activitat vinícola, fet que ha provocat no poder seguir el ritme previst de les obres. S'adjunta informe amb la cronologia dels fets.

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:

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 4a9f6d2914cbf98a6818 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Per executar la subvenció atorgada en el del Programa general d'inversions del Pla de concertació de la Xarxa de Governs Locals 2020-2023, l'Ajuntament fa constar la formalització de dos contractes, un d'obra i un altre de serveis.

S'informa dels següents contractes:

- Contracte d'obra relatiu a l'execució obres contemplades al projecte de rehabilitació de l'edifici del Casino adjudicat a RIGEL OVER SL amb data d'aprovació 26/06/2020 per import de 2.799.655,64 €, sense IVA, i de 3.387.583,32 €, IVA inclòs.
- Contracte de servei relatiu a la Direcció facultativa (direcció d'obra i direcció d'execució) i coordinació de seguretat i salut de les obres descrites al "Projecte executiu de rehabilitació de l'edifici del Casino" adjudicat a BASTERRECHEA-TEJADA ARQUITECTES SL amb data d'aprovació 26/06/2020 per import de 169.850,00 €, sense IVA, i de 205.518,50 €, IVA inclòs.

En total, el cost d'adjudicació dels contractes, IVA inclòs, ascendeix a 3.593.101,82 €, coincident amb el que s'informa al formulari de sol·licitud I1-001-20.

Pel que fa a les despeses executades, s'han identificat i presentat les factures següents en el marc dels treballs de control:

- Factura núm. Emit-FVR20 00112 de data 21/12/2020 - per part de RIGEL OVER SL en concepte de 2ª i última certificació POLÍGONS SECTOR SUD. ECAS-1059/2020 per import de 90.649,80 € (IVA inclòs).

  En data 27/01/2021 es realitza el pagament de la factura núm.Emit-FVR20 00112 de data 21/12/2020. Consta el comprovant de la transferència bancaria.

- Factura núm. Emit-FVR21 00007 de data 31/01/2021 - per part de RIGEL OVER SL en concepte de Ampliació partida P7-2021. Implementació energies renovables. Treballs executats al mes de MAIG 2021 per import de 106.963,09 € IVA inclòs.

  En data 19/03/2021 es realitza el pagament de la factura núm. Emit-FVR21 00007 de data 31/01/2021. Consta el comprovant de la transferència bancaria.

- Factura núm. Emit-FVR21 00021 de data 28/02/2021 - per part de RIGEL OVER SL en concepte de Ampliació partida P4 - 2021. Enllumenat Exterior Treballs executats al mes de AGOST 2021 per import de 148.925,94 € IVA inclòs.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 4a9f6d2914cbf98a6818 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

En data 25/03/2021 es realitza el pagament de la factura núm. Emit-FVR21 00021 de data 28/02/2021. Consta el comprovant de la transferència bancaria.

- Factura núm. Emit-FVR21 00036 de data 30/03/2021 - per part de RIGEL OVER SL en concepte de Ampliació partida P7-2021. Implementació energies renovables. Treballs executats al mes de SETEMBRE 2021 per import de 92.767,22 € IVA inclòs.

  En data 24/04/2021 es realitza el pagament de la factura núm. Emit-FVR21 00036 de data 30/03/2021. Consta el comprovant de la transferència bancaria.

- Factura núm. Emit-FVR21 00048 de data 30/04/2021 - per part de RIGEL OVER SL en concepte de Servei corresponent al mes d' ABRIL 2021 del contracte de serveis de “consultoria per col·laborar en la redacció dels Plecs tècnics que definiran els requeriments funcionals i tècnics de la instal·lació d’un sistema de videovigilància format per 19 punts de control als Polígons Sud de Terrassa, on s’instal·laran càmeres de vigilància i de reconeixement de matrícules, també es definirà la plataforma de gestió i control del sistema per import de 141.247,08 € IVA inclòs.

  En data 28/05/2021 es realitza el pagament de la factura núm. Emit-FVR21 00048 de data 30/04/2021. Consta el comprovant de la transferència bancaria.

- Factura núm. Emit-BV 31545 de data 02/06/2021 - per part de RIGEL OVER SL en concepte de Servei corresponent al mes de SETEMBRE 2021 del contracte de serveis de “consultoria per col·laborar en la redacció dels Plecs tècnics que definiran els requeriments funcionals i tècnics de la instal·lació d’un sistema de videovigilància format per 19 punts de control als Polígons Sud de Terrassa, on s’instal·laran càmeres de vigilància i de reconeixement de matrícules, també es definirà la plataforma de gestió i control del sistema per import de 181.146,73 € IVA inclòs.

  En data 09/07/2021 es realitza el pagament de la factura núm. Emit-BV 31545 de data 02/06/2021. Consta el comprovant de la transferència bancaria.

- Factura núm. Emit-BV 01559 de data 30/06/2021 - per part de RIGEL OVER SL en concepte de Nou subministrament electric de 43Kw de potencia al carrer de la Terra per import de 55.585,85 € IVA inclòs.

  En data 26/07/2021 es realitza el pagament de la factura núm Emit-BV 01559 de data 30/06/2021. Consta el comprovant de la transferència bancaria.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l’original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 4a9f6d2914cbf98a6818 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- Factura núm. Emit-BV 11570 de data 02/08/2021 - per part de RIGEL OVER SL en concepte de Marquesina solar fotovoltaica amb 2 carregadors semirràpids. 1 mplaçament a Terrassa (Els Bellots). Inclou: - Memòria, Càlculs, Plànols, Pressupost i estat d'Amidaments, Plec de condicions, Estudi de Seguretat i Salut, Gestió de residu per import de 94.044,32 € IVA inclòs.

  En data 30/09/2021 es realitza el pagament de la factura núm Emit-BV 11570 de data 02/08/2021. Consta el comprovant de la transferència bancaria.

- Factura núm. Emit-BV 01588 de data 31/08/2021 - per part de RIGEL OVER SL en concepte de Abatiment de grup d'oms, amb trituració i gestió de les restes vegetals, a l'Antinga masia dels Bellots, a Terrassa per import de 82.700,39 € IVA inclòs.

  En data 07/10/2021 es realitza el pagament de la factura núm . Emit-BV 01588 de data 31/08/2021. Consta el comprovant de la transferència bancaria.

- Factura núm. 71/20 de data 18/12/2020 - per part de BASTERRECHEA-TEJADA ARQUITECTES SL en concepte de Arranjament de tanca per l'instal.lació de la fotolinera per import de 16.071,55 € IVA inclòs.

  En data 26/01/2021 es realitza el pagament de la factura núm. 71/20 de data 18/12/2020. Consta el comprovant de la transferència bancaria.

- Factura núm. 11/21 de data 30/03/2021 - per part de BASTERRECHEA-TEJADA ARQUITECTES SL en concepte de Expedient ECAO-5677/2021.s obres definides en el "Projecte executiu per la instal·lació d'una estació de recàrrega per a vehicles elèctrics a Terrassa. Carrer de Mercuri cantonada carrer Venus" i del "Projecte executiu per la instal·lació d'una estació de recàrrega per a vehicles elèctrics a Terrassa. Carrer de l'Esla, 34" de Terrassa per import de 6.585,84 € IVA inclòs.

  En data 22/04/2021 es realitza el pagament de la factura núm. 11/21 de data 30/03/2021. Consta el comprovant de la transferència bancaria.

- Factura núm. 19/21 de data 30/04/2021 - per part de BASTERRECHEA-TEJADA ARQUITECTES SL en concepte de Expedient ECAO-8787/2021 ,Obres definides en el l "Projecte executiu per la instal·lació d'una pèrgola fotovoltaica de 8.4 kWp i dues estacions de recàrrega semi ràpida de 22kW per vehicles elèctrics de Terrassa" per import de 7.354,49 € IVA inclòs.

  En data 28/05/2021 es realitza el pagament de la factura núm. 19/21 de data 30/04/2021. Consta el comprovant de la transferència bancaria.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 4a9f6d2914cbf98a6818 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- Factura núm. 25/21 de data 31/05/2021 - per part de BASTERRECHEA-TEJADA ARQUITECTES SL en concepte de Projecte de legalització i direcció d'obra. Software Etecnic Smart Manager. Adquisició de punts de recàrrega de vehicles elèctrics. per import de 9.276,08 € IVA inclòs.

  En data 18/06/2021 es realitza el pagament de la factura núm. 25/21 de data 31/05/2021. Consta el comprovant de la transferència bancaria.

- Factura núm. 30/21 de data 06/07/2021 - per part de BASTERRECHEA-TEJADA ARQUITECTES SL en concepte de Projecte de legalització i direcció d'obra. Software Etecnic Smart Manager. Subministrament, gestió i manteniment 2 punts de recàrrega de vehicles elèctrics per import de 2.864,92 € IVA inclòs.

  En data 29/07/2021 es realitza el pagament de la factura núm. 30/21 de data 06/07/2021. Consta el comprovant de la transferència bancaria.

- Factura núm. 33/21 de data 30/07/2021 - per part de BASTERRECHEA-TEJADA ARQUITECTES SL en concepte de Expedient: ECAO-4489/2021. Col·locació de plaques de retolació al polígon sud de Terrassa per import de 4.838,94 € IVA inclòs.

  En data 30/09/2021 es realitza el pagament de la factura núm. 33/21 de data 30/07/2021. Consta el comprovant de la transferència bancaria.

- Factura núm. 40/21 de data 31/08/2021 - per part de BASTERRECHEA-TEJADA ARQUITECTES SL en concepte de Manteniment i millora de la senyalització d'orientació als polígonsindustrials de la ciutat.Subministrament de senyals. per import de 4.262,45 € IVA inclòs.

  En data 07/10/2021 es realitza el pagament de la factura núm. 40/21 de data 31/08/2021. Consta el comprovant de la transferència bancaria.

La suma total dels imports facturats ascendeix a 1.045.284,69 € (IVA inclòs).

S'ha imputat el 100 % de l'import de cada factura i, finalment, l'import imputat total és de 1.045.284,69 €. Es tracta d'una justificació parcial de l'ajut atès l'import concedit a l'ajuntament de Rubí és de 2.954.285,30 €.

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 els aspectes següents:

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 4a9f6d2914cbf98a6818 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- 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.
- 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 obres de rehabilitació de l'edifici Casino de l'Ajuntament de Rubí.

- Es fa constar que es tracta d'una justificació parcial.
- El compte justificatiu inclou un detall de les despeses realitzades i dels contractes adjudicats. S'informen tots els camps dels formularis.
- Que les factures relacionades al model normalitzat de justificació de despeses, i imputades a la subvenció, coincideixen amb la que ha aportat pel beneficiari.
- A més, es comprova que les factures aportades en el marc del control han estat efectivament pagades. A aquests efectes, s'ha comprovat l'existència del justificant de pagament corresponent.
- 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, així mateix els contractes en el quals s'emmarca.
- 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 en l'àmbit de Manteniment i reposició d'inversions, que inclou les actuacions que siguin conseqüència de la rehabilitació o reposició d'infraestructures i béns destinats a l'ús general, incloses les operacions que suposin un increment de capacitat, rendiment, eficiència o ampliació de la vida útil del bé.
- 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 i 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 3.593.101,82 €. D'aquest cost total, l'aportació de la Diputació de Barcelona en el marc del Programa General d'inversions són 2.954.285,30 €, representa un 82,22 % del total.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 4a9f6d2914cbf98a6818 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

L'import de 380.043,96 €, que representa un 10,58 %, correspon al Programa General d'Inversions (Línia 2) i el restant import de 258.772,56 € que representa un 7,2% del total serà aportat per l'Ajuntament.

- 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.
- Que la subvenció a satisfer per la Corporació, finalment concedida, no supera el cost total de l'actuació.
- Es fa constar al formulari que l'actuació no ha finalitzat. Es detalla com data d'inici el 6 de juliol de 2020 i data de finalització prevista el 31 de desembre de 2021.
- 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 fiscals i amb la Seguretat Social abans de realitzar el pagament, en el mateix formulari de justificació.
- Al formulari s'informa que la despesa anteriorment relacionada es correspon amb l'objectiu estratègic del Programa general d'inversions següent:

  ODS 11. Aconseguir que la xarxa de governs locals de la província de Barcelona sigui inclusiva, segura i resilient, mitjançant el desplegament de la Nova Agenda Urbana.
- Així mateix es fa un resum dels objectius estratègics per la totalitat de la despesa justificada, on es detalla que l'import total d' 1.045.284,69€ justificat en el formulari es correspon el 100 % amb ODS 11. Aconseguir que la xarxa de governs locals de la província de Barcelona sigui inclusiva, segura i resilient, mitjançant el desplegament de la Nova Agenda.

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): 4a9f6d2914cbf98a6818 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- S'han comprovat les factures relacionades al model normalitzat presentat pel beneficiari i també els respectius comprovants de pagament.

8.2. Anàlisi de la segona justificació parcial presentada el dia 18 de gener de 2022.

A l'apartat quart del decret núm. 8467, de 24 de juliol de 2021, s'estableixen els dos períodes de justificació. El primer període és voluntari i finalitza el 30 de novembre de l'any en què la Diputació El segon període és definitiu i s'obre l'1 de gener 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, es a dir s'obre l'1 de gener 2022 i es tanca el 31 de març de 2022.

La justificació de les despeses s'efectuarà mitjançant la presentació del document normalitzat I4-002-20.

a) Anàlisi de la presentació de la justificació en temps i forma.

Obra a l'expedient la segona justificació parcial de la subvenció concedida, presentada per l'Ajuntament el dia 18 de gener de 2022 per 417.842,09 €. A continuació es detalla la relació de documents aportats:

- Formulari I4-002-20.
- Acord de la Junta de Govern Local de 19 de febrer de 2020 pel qual s'acord a adjudicar el contracte de les obres previstes en el projecte executiu de rehabilitació de l'edifici Casino de Rubí, a l'empresa RIGEL OVER SL amb NIF B64460728. Consta signat el 20 de febrer de 2020.
- Acord de la Junta de Govern Local de 19 de febrer de 2020 pel qual s'acord a Adjudicar el contracte de la Direcció Facultativa (Direcció d'Obra i Direcció d'Execució) i Coordinació de Seguretat i Salut de les obres previstes al Projecte executiu de rehabilitació de l'edifici Casino de Rubí, a l'empresa BASTERRECHEA-TEJADA ARQUITECTES SLP amb NIF B61927422,. Consta signat el 20 de febrer de 2020.

A partir de la documentació presentada s'observa el següent:

- A l'apartat quart del decret núm. 8467 de data 24 de juliol de 2021, s'estableixen dos períodes de justificació.

  El segon període és definitiu i s'obre l'1 de gener 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, es a dir s'obre l'1 de gener 2022 i es tanca el 31 de març de 2022.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 4a9f6d2914cbf98a6818 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

En data 18 de gener de 2022 es presenta, a través del PMT, el formulari normalitzat 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. 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 l'Ajuntament fa constar la formalització dels contractes següents:

Contracte	Data
Execució obres contemplades al projecte de rehabilitació de l'edifici del Casino	19/02/2020
Direcció facultativa (direcció d'obra i direcció d'execució) i coordinació de seguretat i salut de les obres descrites al "Projecte executiu de rehabilitació de l'edifici del Casino"	19/02/2020

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.
- A nivell material, d'acord amb l'exposat en aquests formularis, les activitats descrites estarien relacionades amb l'objecte de la subvenció.
- El compte justificatiu o memòria econòmica inclou un detall de les despeses realitzades i dels contractes adjudicats. S'informen tots els camps dels formularis.
- Es fa constar que es tracta d'una justificació parcial.
- 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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 4a9f6d2914cbf98a6818 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- 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.
- 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 previst i la data d'aprovació o reconeixement de l'obligació és posterior a la data d'emissió de la factura. Les despeses correspondrien, d'acord amb les dates, a activitats executades dins el termini previst. 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 3.593.101,82 € €. D'aquest import, 2.954.285,30 € es financen en el marc del PGI (línia 1) i 380.043,96 € en el marc del PGI (línia 2). Els 258.772,56 € restants es financen amb aportacions del propi ens.
- 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.
- 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.
- El cost total de l'actuació que s'informa no coincideix amb l'import de les factures relacionades al mateix formulari de justificació. La suma d'aquestes factures ascendeix a 417.842,09 € que correspon a l'import justificat.
- A la sol·licitud presentada es va fer constar un cost de l'actuació de 3.593.101,82 € € i es van sol·licitar 2.954.285,30 €, que es correspon amb la subvenció concedida posteriorment.
- D'acord amb el formulari presentat el 18 de gener de 2021, les factures justificades, pel seu import total, ascendeixen a 417.842,09 €, coincidint amb la suma de les factures pel seu import íntegre, sense IVA.
- Les factures que s'identifiquen al formulari s'imputen, cadascuna, a l'aportació de la Diputació en un 100%.
- La suma dels preus dels contractes informats al formulari, amb IVA és de 3.593.101,82 €, igual que en el formulari de justificació anterior.

  Per tant, les factures relacionades no justifiquen el cost total de la despesa en contractació. Les factures que s'identifiquen al formulari s'imputen, cadascuna, a l'aportació de la Diputació en un 100%.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 4a9f6d2914cbf98a6818 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Tenint en compte que amb la justificació anterior es van justificar fins a 1.045.284,69 €, en total, s'han acreditat1.463.126,78 € quedant pendents d'acreditar 1.491.158,52 € respecte la subvenció concedida.

S'observa que aquest import ha estat objecte de renúncia per part del beneficiari, i que la mateixa ha estat aprovada posteriorment mitjançant Decret de la Presidència núm. 1546, de 17 de febrer de 2022. Es realitza també un ajustament de valor per 1.491.158,52 € respecte l'operació AD aprovada amb la concessió de l'ajut (operació d'ajustament número 2203900124).

- La subvenció a satisfer per la Corporació, finalment concedida, no supera el cost total de l'actuació informat als formularis de justificació de despeses.
- 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.
- La documentació justificativa presentada fa constar que es tracta d'una justificació parcial de l'ajut percebut i que l'actuació no ha finalitzat, sent la data d'inici el 6 de juliol de 2020 i la data prevista de finalització el 6 de novembre de 2022.

El dia 27 de gener de 2022 es verifica la justificació a través del PMT i el 3 de febrer de 2022 s'emet informe favorable al pagament per part de la Cap del Servei d'Equipaments i Espai Públic.

8.3. Consideracions generals sobre les justificacions presentades.

El dia 9 de febrer de 2022 l'Ajuntament sol·licita la renúncia parcial a l'ajut concedit en el marc de la Línia 1 aportant un informe tècnic de la coordinadora de l'Àrea de Planificació Urbana.

En aquest informe es relacionen les circumstàncies que justifiquen la renúncia parcial a l'ajut concedit en el marc de la línia 1 i també s'exposa que l'actuació corresponent a la subvenció analitzada també ha estat finançada amb càrrec a una subvenció concedida en el marc de la línia 2 del PGI.

Es fa constar que en el marc d'aquesta línia s'ha concedit un ajut de 738.571,32 € (operació comptable 2103000077), d'acord amb el Decret de la Presidència de la Diputació de Barcelona núm. 716/21, de 2 de febrer de 2021, publicat al BOPB el 5 de febrer de 2021.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 4a9f6d2914cbf98a6818 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

D'acord amb l'art. 4.1.b) del règim del PGI (text refós), la línia de suport 2 és un "Fons incondicionat d'inversió" en el marc de la qual es financen despeses d'inversió generalista dels ens destinataris. El centre gestor de la Diputació de Barcelona és la Direcció de Serveis de Cooperació Local.

D'aquest import total, segons l'informe, 380.043,96 € s'haurien destinat a "Projecte de rehabilitació de l'edifici del Casino".

Per tant, l'actuació subvencionada hauria comptat amb finançament en el marc de les línies 1 i 2 del PGI. Segons l'art. 5.3 del règim regulador del PGI, "*Els ajuts que es concedeixin són compatibles amb altres finançaments i ingressos provinents tant de la Diputació de Barcelona com d'altres administracions o ens Àrea de Presidència Coordinació d'Estratègia Corporativa i Concertació Local Direcció de Serveis de Cooperació Local privats per a la mateixa finalitat, sempre i quan s'especifiqui correctament l'import total de cada aportació i la part de despesa que s'imputa a cadascú, i que, en el seu conjunt, no s'ultrapassi el cost de l'activitat subvencionada.*"

D'acord amb l'exposat, es recomana garantir que en la justificació de despesa presentada en el marc de la línia 2 no s'han justificat les mateixes despeses que a les justificacions presentades en el marc de la línia 1.

9. Pagaments realitzats.

En data 13 de desembre de 2021 la Gerència emet informe de conformitat amb la justificació presentada i a la realització del pagament per import de 1.045.284,69 €, corresponent a la primera justificació parcial presentada.

El 3 de febrer de 2022 la Gerència emet informe relatiu a la conformitat amb la justificació presentada pel pagament de 417.842,09 €, corresponents a la segona justificació parcial presentada.

En total, considerant les dues justificacions parcials es fan efectius 1.463.126,78 €, dels 2.954.285,30 € concedits per Decret 8467, de 24 de juliol de 2021.

Posteriorment, el 9 de febrer de 2022, l'ens destinatari va presentar, a través del PMT, una sol·licitud de renúncia parcial a l'ajut concedit aportant un informe on es manifesta que:

> *"(...) durant les excavacions de la planta soterrani, van aparèixer restes arqueològiques d'època romana que, pel seu interès històric i per la voluntat del Departament de Cultura-Direcció General del Patrimoni Cultural de la Generalitat de Catalunya i de l'Ajuntament de Rubí de mantenir-les i museïtzar-les va comportar el redisseny i recàlcul de la fonamentació i estructura d'aquesta zona. Els punts de*

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 4a9f6d2914cbf98a6818 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

perforació i excavació de les estructures de fonamentació queden estretament lligades a la presència de les restes arqueològiques. Conseqüentment es genera un nou càlcul i redimensionat dels elements constructius estructurals (riostres, micropilotatge i murs de contenció), els quals tindran afectacions en les plantes superiors, que ha fet que el ritme de l'obra no fos el previst inicialment".

Finalment es conclou el següent:

"L'import executat a data 31 de desembre de 2021 ha estat d'1.463.126,78 €.

Davant dels fets anteriorment exposats es sol·licita que s'accepti la renúncia de l'import d'1.491.158,52 €, part no executada a l'any 2021.

Tant aviat el centre gestor (Servei de Patrimoni Arquitectònic Local) accepti la renúncia mitjançant decret, es presentarà una nova sol·licitud per l'import no executat a l'anualitat 2021 per tal que l'import del què es realitza la renúncia passi a l'anualitat 2022-2023, tal i com indica la modificació de l'article 25 del règim regulador del Programa General d'Inversions, resultant la següent distribució:

Programa general d'inversions	Actuació	Anualitat 2021	Anualitat 2022-2023	Total
Línia 1: Projectes sostenibles	Projecte de Rehabilitació de l'edifici del Casino	1.463.126,78 €	1.491.158,52 €	2.954.285,30 €

"

D'acord amb l'article 25.2 del règim del PGI, els ens destinataris poden renunciar als ajuts concedits, totalment o parcialment. En cas de renúncia a un ajut per impossibilitat d'executar l'actuació en els termes de la concessió, es preveu que no comporta la pèrdua del dret a presentar una nova sol·licitud per la mateixa actuació, sempre i quan el període de sol·licitud resti obert i es compleixin les condicions i procediments del Programa.

Per Decret 1546, de 17 de febrer de 2022, s'accepta la renúncia de l'ajut atorgat per decret de la Presidència de data 24 de juliol de 2021 amb reg. núm. 8467, en el marc de la Línia 1 "Projectes sostenibles" del Programa general d'inversions del Pla de concertació Xarxa de Governs Locals 2020-2023 per l'actuació "Projecte executiu de rehabilitació de l'edifici Casino" i un import de 2.954.285,30 €. La renúncia ascendeix a 1.491.158,52 € i es periodifica al 2021.

Aquest decret es notifica al beneficiari el 21 de febrer de 2022.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 4a9f6d2914cbf98a6818 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

10. Anàlisi de la gestió de la despesa.

El dia 21 de desembre de 2021 es comptabilitza el compromís de despesa (AD) núm. 2103003413 amb càrrec a l'aplicació pressupostària G/50200/94210/76240 del 2021 a favor de l'Ajuntament de Rubí per import de 2619.768,95 €.

Previ informe de la Gerència emès el 13 de desembre de 2021, donant conformitat a la justificació parcial presentada, es fa efectiu el pagament de 1.045.284,69 € en data de compensació 27 de desembre de 2021 mitjançant una operació de reconeixement de l'obligació número 2104048778.

L'import de l'operació de disposició restant, un cop efectuat el pagament anterior, és de 1.574.484,26 € (2103003413).

Es comptabilitza, respecte aquesta operació, un ajustament de valor a la baixa de -1.491.158,52 € amb número 2203900124 i data 17 de febrer de 2022. L'import restant, aplicada la reducció, és de 83.325,74 € que seran objecte d'un reconeixement de l'obligació posterior.

L'import de 417.842,09 € es fa efectiu mitjançant una operació comptable de reconeixement de l'obligació amb dues posicions amb número 2204003286:

- Posició 1: 334.516,35 € amb càrrec a operacions d'autorització 2002000305 i de disposició 2103002707 prèvies. El reconeixement de l'obligació consta comptabilitzat amb data de compensació 17 de febrer de 2022.

- Posició 2: 83.325,74 € amb càrrec a operacions d'autorització 2002000305 i de disposició 2103003413. El reconeixement de l'obligació consta comptabilitzat amb data de compensació 17 de febrer de 2022.

S'observa que els dos pagaments s'efectuen mitjançant la comptabilització prèvia d'una operació de reconeixement de l'obligació amb número 2204003286 de dues posicions, cadascuna de les quals s'aprova amb càrrec a una operació de disposició de la despesa diferent.

2.2.1. Altres consideracions sobre els expedients analitzats, relatius a subvencions concedides en el marc del Pla General d'Inversions del Pla Xarxa de Governs Locals 2020-2023.

Amb caràcter general, les subvencions sotmeses a control, tramitades en el si dels expedients 2021/0020374 i 2021/0012151 i en el marc del Pla General d'Inversions del

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 4a9f6d2914cbf98a6818 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Pla Xarxa de Governs Locals 2020-2023 s'han tramitat per procediment de concessió directa amb concurrència:

- Pel que fa a la publicitat de les subvencions analitzades al Pla estratègic de subvencions, s'observa que han concedides en el marc del Pla Xarxa de Governs Locals i que, com a tals, que es regeixen per la seva normativa específica i, supletòriament, per la normativa general aplicable.

- Les subvencions concedides a entitats públiques analitzades en aquest informe han estat tramitades seguint procediments de concessió directa i de concessió directa amb concurrència regulats per un marc normatiu específic, articulat en el si del Pla Xarxa de Governs Locals.

  En general, en la mesura del possible, es recomana fomentar l'ús de procediments de concurrència competitiva en ser l'ordinari i preferent de concessió de subvencions, en els termes de la normativa general de subvencions.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 4a9f6d2914cbf98a6818 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

ANNEX 2. SUBVENCIONS CONCEDIDES PER PROCEDIMENT DE CONCURRÈNCIA COMPETITIVA

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 per concurrència competitiva.

1. Expedient sotmèsa control financer de subvencions a entitats públiques.

L'expedient analitzat és el següent:

Objecte	Beneficiari	Procediment de concessió	Número d'expedient	Import*
Programa complementari de Reforma i Millora d'Equipaments Locals. Rehabilitació de la façana de l'Ajuntament de Sant Celoni (codi XGL 18/X/261679).	Ajuntament de Sant Celoni	Concurrència competitiva	2017/0010348	200.000,00 €

**Aquest import es correspon amb el concedit a l'Ajuntament de Sant Celoni.*

2. Resultats dels treballs de control financer.

Seguidament s'exposen els resultats del control realitzat.

Expedient 2017/0010348

Objecte	**Programa complementari de Reforma i Millora d'Equipaments Locals. Rehabilitació de la façana de l'Ajuntament de Sant Celoni (codi XGL 18/X/261679)**
Import subvenció	**200.000,00 €**
Tipus d'expedient	**Subvenció**
Procediment	**Concurrència competitiva**
Centre gestor	**Gerència de Serveis d'Equipaments, Infraestructures Urbanes i Patrimoni Arquitectònic**
Aplicació pressupostària	**G/50200/332600/76262**

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): 4a9f6d2914cbf98a6818 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Les subvencions concedides en el marc del Pla Xarxa de Governs Locals 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.

El Protocol general del Pla Xarxa de Governs Locals pel període 2016-2019, configurat com la normativa reguladora del Pla i dels instruments que s'hi comprenen, va ser aprovat per acord del 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.

La subvenció analitzada s'ha concedit a l'empara del Programa complementari de reforma i millora d'equipaments locals, aprovat per acord núm. 508/17, de 26 d'octubre de 2017, en el marc del Pla Xarxa de Governs Locals 2016-2019*,* amb una dotació inicial de 30.000.000 € (i una posterior suplementació de la seva línia 5, per acord de Junta de Govern de data 27 de setembre de 2018, per import de 14.505.097 €, com s'exposarà amb posterioritat).

De la dotació global d'aquest Programa complementari, 10.000.000,00 € anaven amb càrrec a l'any 2018, i 20.000.000,00 € amb càrrec a l'any 2019. Es va imputar al pressupost de la Gerència de Serveis d'Equipaments, Infraestructures Urbanes i Patrimoni Arquitectònic un total de 9.000.000 €, amb càrrec als pressupostos del 2018 i el 2019.

L'art. 12.3 del règim reconeix expressament la possibilitat de modificar aquesta distribució, abans que es resolgui el procediment per a la concessió d'ajuts i sense superar el pressupost màxim de 30.000.000,00 €, amb la voluntat de subvencionar el màxim nombre de projectes al territori i d'assegurar la viabilitat i integritat de les actuacions que resultin subvencionades (entre anualitats, entre línies de suport, entre capítols de despesa, entre tipologies de destinataris).

La finalitat d'aquest Programa és contribuir al sosteniment de les despeses derivades de les obres i/o actuacions de reforma, millora i manteniment d'equipaments locals i, d'aquesta manera, dinamitzar el teixit productiu i empresarial local, incidint en la generació de riquesa i en la creació de noves oportunitats per a les empreses executores de les actuacions. En són destinataris municipis i les entitats municipals descentralitzades de la demarcació territorial de Barcelona, amb excepció de la consideració la ciutat de Barcelona, en raó de la seva subjecció a un règim especial bilateral i convencional amb aquesta corporació.

Per tal d'assolir l'objectiu establert, s'articulen sis línies de suport, en el marc de les quals es concreten les actuacions que poden ser objecte de suport:

Línia de suport 1 "Equipaments culturals".

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): 4a9f6d2914cbf98a6818 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Línia de suport 2 “Equipaments bibliotecaris”.
Línia de suport 3 “Equipaments educatius”.
Línia de suport 4 “Equipaments esportius”.
Línia de suport 5 “Edificis singulars i elements patrimonials”.
Línia de suport 6 “Mercats”.

Aquestes línies de suport són gestionades, respectivament, per la Gerència de Serveis de Cultura, la Gerència de Serveis de Biblioteques, la Gerència de Serveis d’Educació, la Gerència de Serveis d’Esports, la Gerència de Serveis d’Equipaments, Espai Públic i Patrimoni Arquitectònic i la Gerència de Serveis de Comerç.

En data 12 d’abril de 2018, la Junta de Govern de la Diputació de Barcelona va 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 (AJG 130/18), que havia estat aprovat el 26 d’octubre de 2017 per la Junta de Govern de la Diputació (AJG 508/17).

D’aquest pressupost inicial, en resoldre el procediment de concessió d'ajuts, es va disposar una despesa de 29.997.206,32 euros, a raó de 9.997.206,33 euros el 2018 i 19.999.999,99 euros el 2019.

L’Ajuntament de Sant Celoni esdevé beneficiari d’un ajut concedit en el marc de la Línia 5 per l’actuació “Rehabilitació façana ajuntament de Sant Celoni” codificació 18/X/261679, per import de 200.000,00 €.

En darrer terme, 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. Concretament, es tracta d’un expedient 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.

Tot seguit s’exposen les principals consideracions resultants dels treballs de control financer realitzats.

1. Competència de l’òrgan d’aprovació.

En la revisió d’aquest aspecte s’han tingut en compte els actes administratius relatius a l’aprovació de la convocatòria del Programa complementari, la resolució de concessió dels ajuts i la modificació realitzada amb relació a les concessions de la Línia 5, en la mesura que són aquests els principals actes administratius que han determinat la concessió de la subvenció a l’Ajuntament de Sant Celoni per a l’actuació “Rehabilitació façana ajuntament de Sant Celoni”, sotmesa a control financer.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l’original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): 4a9f6d2914cbf98a6818 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- El Programa complementari de reforma i millora d'equipaments locals, i la convocatòria corresponent, va ser aprovat per acord de la Junta de Govern núm. 508/17, de 26 d'octubre de 2017, en el marc del Pla Xarxa de Governs Locals 2016-2019, preveient la concessió d'ajuts econòmics mitjançant el procediment de concurrència competitiva.
- Finalitzada la fase d'instrucció de les sol·licituds presentades, el 12 d'abril de 2018, la Junta de Govern de la Diputació de Barcelona va resoldre el procediment de concessió en el marc del Programa complementari de reforma i millora d'equipaments locals del Pla Xarxa de Governs Locals 2016-2019 (AJG 130/18), que havia estat aprovat el 26 d'octubre de 2017 per la Junta de Govern de la Diputació (AJG 508/17).

  No obstant, l'Ajuntament de Sant Celoni no figurava a la resolució de concessió en obtenir, en fase d'instrucció, una puntuació inferior als 80 punts establerts al règim. De fet, la denegació de la subvenció es va comunicar al beneficiari a través del PMT el dia 20 d'abril de 2018.
- Posteriorment, la Junta de Govern de la Diputació de Barcelona, en sessió de 27 de setembre de 2018, va acordar aprovar l'increment de crèdit de la Línia de suport 5 "Edificis singulars i elements patrimonials del Programa complementari de reforma i millora d'equipaments locals del Pla Xarxa de Governs Locals 2016-2019", i, en conseqüència, incrementar els ajuts concedits i concedir nous ajuts en el marc de l'esmentada línia (BOPB de 3 d'octubre de 2018). Amb aquesta ampliació s'incrementaven alguns ajuts concedits i se'n concedien de nous. Entre ells, es concedeix a l'Ajuntament de Sant Celoni un ajut per l'actuació "Rehabilitació façana ajuntament de Sant Celoni" (amb codi XGL 18/X/261679), per import de 200.000,00€.

En general, revisada la normativa aplicable, es verifica que la convocatòria, la concessió de la subvenció i l'increment posterior del crèdit de la Línia 5 han estat aprovats per l'òrgan competent d'acord amb la normativa interna que regula la competència dels òrgans de la Diputació de Barcelona.

També cal assenyalar que durant el 2019 també es van aprovar ampliacions dels terminis d'execució i de justificació dels ajuts i diverses modificacions de l'aplicació pressupostària d'alguns ajuts.

2. Procediment de concessió.

L'atorgament de l'ajut s'ha dut a terme mitjançant el procediment de concurrència competitiva, com estableix l'art. 4 del règim regulador del Programa complementari.

Així mateix, la quantificació dels ajuts s'ha efectuat d'acord amb els criteris objectius establerts per cada línia de suport al règim regulador del Programa complementari.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): 4a9f6d2914cbf98a6818 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

A continuació s'analitzen alguns aspectes relatius a les fases de sol·licitud, instrucció i resolució de concessió de la subvenció concedida a l'Ajuntament de Sant Celoni per l'actuació "Rehabilitació façana Ajuntament de Sant Celoni".

2.1. Consideracions generals sobre la sol·licitud de subvenció presentada pel beneficiari.

D'acord amb l'art. 17.1 del règim regulador, la sol·licitud s'havia de presentar fins el dia 15 de desembre de 2017. L'Ajuntament de Sant Celoni la presenta en el marc de la Línia 5 per l'actuació "Rehabilitació façana Ajuntament de Sant Celoni", per import de 200.000,00 €, el dia 14 de desembre de 2017, a través del PMT (edificis singulars).

En base a una comprovació general de la sol·licitud presentada s'ha observat el següent:

- L'import sol·licitat es troba dins el límit màxim de 200.000 €, d'acord amb l'art. 17.5.e del règim regulador.
- S'adjunta a la sol·licitud la fitxa del Catàleg de patrimoni històric del municipi.
- Es fa constar un cost total de 360.000,00 €, dels quals 200.000,00 € serien finançats amb càrrec a la subvenció de la Diputació de Barcelona (44,44%), i 160.000,00 € pel propi Ajuntament (55,56 %).
- Es periodifica la subvenció a les anualitats 2018 i 2019 i es preveu executar amb càrrec a capítol 6 del pressupost de l'ajuntament.
- Pel que fa a l'execució de les activitats, es preveu el seu inici el dia 1 de maig de 2018 i la seva finalització el 31 d'octubre de 2019 mitjançant propi ens recorrent a la contractació.
- A l'art. 17 del règim regulador es fixa un import màxim i mínim de sol·licitud que, en el cas de la Línia 5, serà d'entre 10.000 € i 200.000,00 € en cas d'equipaments, i d'entre 10.000,00 € i 45.000,00 € en cas de subvencions referides a actuacions en jaciments.

  Atès l'objecte de la subvenció sol·licitada ("Rehabilitació façana Ajuntament de Sant Celoni") es tractaria d'una petició referida a equipaments, amb la qual cosa el límit de subvenció a sol·licitar se situaria entre els 10.000,00 € i els 200.000,00 €. D'acord amb l'estructura de finançament informada, la subvenció sol·licitada es troba dins aquests llindars econòmics.

El dia 22 de gener de 2018 es formula requeriment d'esmena per demanar més documentació tècnica per valorar la sol·licitud. Tot i això, no es respon aquest requeriment i el dia 1 de febrer de 2020 es verifica la comunicació de sol·licitud al PMT.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): 4a9f6d2914cbf98a6818 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

2.2. Consideracions generals sobre la instrucció de la subvenció sotmesa a control.

El règim del programa complementari atribueix la proposta tècnica i la tramitació de les justificacions dels ajuts a la Gerència de Serveis d'Equipaments, Infraestructures Urbanes i Patrimoni Arquitectònic.

A l'art. 27 del règim regulador es fa referència a un informe d'instrucció i es detalla el procediment a seguir per la valoració de les sol·licituds. Amb relació a aquesta fase s'ha comprovat el següent:

- El 12 de març de 2018 se signa informe d'instrucció corresponent a la Línia de suport 5 del Programa complementari i es dona trasllat al secretari de l'òrgan col·legiat als efectes d'elaborar l'informe conjunt d'instrucció.

- El mateix dia s'emet informe d'instrucció del conjunt de línies del Programa complementari.

  En aquest informe es fa constar que no s'exhaureix el pressupost assignat a la Línia de suport 2, on la quantitat no exhaurida és de 242.628,00 € i que s'opta per re-assignar el pressupost restant incrementant el del 2019 de la resta de línies del programa complementari seguint els percentatges de repartiment entre línies, d'acord amb l'art. 12 de les bases. En conseqüència, les quanties del 2019 previstes a l'art. 12 del règim es reajusten, veient-se afectada la disponibilitat pressupostària de totes les línies de suport. Pel que fa a la línia 5, es veu afectada l'assignació prevista a l'informe d'instrucció específic.

  A causa d'aquesta afectació, el resultat final de la convocatòria corresponent a la Línia 5 s'integra en aquest informe.

  L'art. 12 del règim regulador disposa que l'import màxim assignat a cada anualitat es distribueix entre les diferents línies de suport de forma estimativa entre les diferents aplicacions pressupostàries abans de la resolució de concessió.

- Seguidament, s'emet un informe complementari al d'instrucció, signat amb data 22 de març de 2018, on s'exposa que la distribució inicial entre partides pressupostàries i línies, de 30.000.000,00 € de dotació, s'ha d'ajustar entre les diferents línies i partides a resultes de la distribució de les concessions, havent de tramitar un seguit de modificacions de crèdit.

  Per tant, les quantitats finals de les aplicacions pressupostàries previstes pel 2019 estaven condicionades a la tramitació de modificacions de crèdit des de la Línia 2, que no exhauria el pressupost previst.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): 4a9f6d2914cbf98a6818 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Aquesta circumstància determinaria un increment de la dotació de la línia 5, entre d'altres.

- A l'acta de l'òrgan col·legiat subscrita el 13 de maig de 2018 es ratifica aquest informe i en base a la proposta anterior, es promou l'aprovació de la resolució de concessió.

2.3. Consideracions generals sobre la concessió de la subvenció sotmesa a control i l'ampliació de crèdit de la Línia 5.

El 12 d'abril de 2018, la Junta de Govern de la Diputació de Barcelona va resoldre el procediment de concessió en el marc del Programa complementari de reforma i millora d'equipaments locals del Pla Xarxa de Governs Locals 2016-2019 (AJG 130/18), que havia estat aprovat el 26 d'octubre de 2017 per la Junta de Govern de la Diputació (AJG 508/17).

El dictamen es va publicar al BOPB, la qual cosa, d'acord amb l'art. 27.3 del règim del Programa i l'art. 45.1 de la Llei 39/2015, d'1 d'octubre, produïa els mateixos efectes que la notificació en tractar-se d'un acte integrat en un procediment de concurrència competitiva. La data de publicació BOPB és el 19 d'abril de 2018.

Es comprova que l'Ajuntament de Sant Celoni no consta a la resolució de concessió en obtenir, en fase d'instrucció, una puntuació inferior a 80 punts. De fet, es comunica la denegació de la subvenció al beneficiari a través del PMT el dia 20 d'abril de 2018.

La resolució de concessió dels ajuts, particularment dels atorgats en el si de la Línia 5 (en què s'emmarca la subvenció sotmesa a control) ha anat precedida d'una modificació de crèdit per incrementar la dotació prevista, d'acord amb l'exposat en els informes d'instrucció emesos.

Amb relació a la tramitació i aprovació d'aquesta ampliació, s'ha observat el següent:

- Amb la voluntat de finançar el màxim nombre de projectes en el territori, el Ple de la Diputació de Barcelona de 19 de juliol de 2018 va aprovar inicialment una modificació de crèdit de 14.500.000,00 euros destinada a incrementar el crèdit d'aquesta Línia de suport 5 "Edificis singulars i elements patrimonials".

- El 10 de setembre de 2018 el gerent de Serveis d'Equipaments, Infraestructures Urbanes i Patrimoni Arquitectònic va emetre informe de distribució d'aquest nou crèdit, el qual s'incorpora a l'expedient.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): 4a9f6d2914cbf98a6818 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

En aquest informe s'exposa que es pot atorgar l'ajut a totes les subvencions que hagin obtingut més de 60 punts i que atès que la suma de les sol·licituds de fins a 60 punts excedeix del crèdit disponible, el saldo restant s'ha repartit proporcionalment entre les sol·licituds que han obtingut més de 60 punts. Per tant, es baixa el llindar mínim de punts per esdevenir beneficiaris respecte el que s'havia establert en fase d'instrucció.

També s'afegeix que en aquells casos en què l'ens local hagi efectuat 2 peticions amb una puntuació igual o inferior als 60 punts que, en conjunt, suposin un import sol·licitat superior al màxim de 200.000,00 € (art. 17.5.e) del règim) es concedirà l'import sol·licitat a l'actuació amb més punts i la resta d'import, fins al límit dels 200.000,00 €, a l'altra. Si dues peticions obtenen la mateixa puntuació, s'atorgarà l'import sol·licitat a la de major import i la resta a l'altra, sens perjudici que en les peticions amb 60 punts l'import sigui el que correspongui pel repartiment proporcional del saldo.

Entre aquests darrers, hi figura la subvenció a concedir a l'Ajuntament de Sant Celoni en el marc de la Línia 5 per 200.000 € amb un cost pressupostat de 360.000,00 €, que havia obtingut una puntuació total de 70 punts.

- Posteriorment, la Junta de Govern de la Diputació de Barcelona, en sessió de 27 de setembre de 2018, va acordar aprovar l'increment de crèdit de la Línia de suport 5 "Edificis singulars i elements patrimonials del Programa complementari de reforma i millora d'equipaments locals del Pla Xarxa de Governs Locals 2016-2019", i, en conseqüència, incrementar els ajuts concedits i concedir nous ajuts en el marc de l'esmentada línia (BOPB de 3 d'octubre de 2018). Amb aquesta ampliació s'incrementaven alguns ajuts concedits i se'n concedien de nous.
  En base a aquest acord, l'ajuntament de Sant Celoni va esdevenir beneficiari d'un ajut concedit per l'actuació "Rehabilitació façana ajuntament de Sant Celoni" (amb codi XGL 18/X/261679), per import de 200.000,00 €.

  Aquest acord es comunica a l'Ajuntament a través del PMT el 30 d'octubre de 2018.

  En general, revisada la normativa aplicable, es verifica que la subvenció s'ajusta als imports màxims i mínims de subvenció que, en el cas de la Línia 5, serà d'entre 10.000 € i 200.000,00 € en cas d'equipaments, i d'entre 10.000,00 € i 45.000,00 € en cas de subvencions referides a actuacions en jaciments.

A més, durant el 2019 es van aprovar diverses ampliacions dels terminis d'execució i de justificació dels ajuts fins al 30 d'abril de 2020 i el 15 de juny de 2020, respectivament:

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 4a9f6d2914cbf98a6818 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- Dictamen del Ple núm. 7011/19, de 28 de maig de 2019.
- Dictamen del Ple núm. 13168/19, de 19 de novembre de 2019.
- Dictamen del Ple núm. 14788/19, de 18 de desembre de 2019.

També es van aprovar diverses modificacions de l'aplicació pressupostària d'alguns ajuts, per Dictamen del Ple núm. 8249/19, de 21 de juny de 2019, i Dictamen del Ple núm. 14893/19, de 20 de desembre de 2019, amb la finalitat d'ajustar l'aplicació pressupostària a càrrec de la qual la Diputació de Barcelona va imputar els ajuts i la despesa efectivament executada.

3. Import dels ajuts.

El pressupost inicial amb què es va dotar el Programa va ser de 30 milions d'euros, a raó de 10 milions d'euros el 2018 i 20 milions d'euros el 2019, i que es va repartir entre les sis línies de suport del Programa.

D'aquest pressupost inicial, en resoldre el procediment de concessió d'ajuts, es va disposar una despesa de 29.997.206,32 euros, a raó de 9.997.206,33 € el 2018 i 19.999.999,99 € el 2019.

Pel que fa a la línia 5, de la quantia de 9.000.000,00 euros, a raó d'1.200.000,00 € el 2018 i 7.800.000,00 € el 2019, es va disposar finalment una despesa de 9.086.642,46 euros, prèvia redistribució de les quanties entre línies, a raó d'1.200.000,00 euros el 2018 i 7.886.642,46 € el 2019.

La Junta de Govern de la Diputació de Barcelona, en sessió ordinària de 27 de setembre de 2018, va aprovar l'increment del crèdit de la línia 5 per import de 14.500.000,00 €, prèvia modificació de crèdit inicialment aprovada pel Ple Corporatiu el 19 de juliol de 2018, i previ informe del centre gestor de 10 de setembre de 2018.

En base a aquest acord, l'ajuntament de Sant Celoni va esdevenir beneficiari d'un ajut concedit per l'actuació "Rehabilitació façana ajuntament de Sant Celoni" (amb codi XGL 18/X/261679), per import de 200.000,00 €.

4. Imputació pressupostària.

Les aplicacions pressupostàries on s'han imputat les despeses corresponents a la Línia 5, en què s'emmarca la subvenció sotmesa a control financer, són les següents:

- G/50200/33600/76262
- G/50200/33600/46262

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): 4a9f6d2914cbf98a6818 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.

Pel que fa a la subvenció concedida a l'Ajuntament de Sant Celoni, amb codi XGL 18/X/261679, s'autoritzen i disposen 200.000,00 € amb càrrec a l'aplicació G/50200/33600/76262.

5. Acceptació dels ajuts.

L'acceptació és tàcita i s'entén realitzada en la mesura que no s'ha formulat expressament la renúncia, tal i com estableix l'art. 20 del règim regulador del Programa complementari.

S'ha verificat que l'Ajuntament de Sant Celoni (en el marc de l'expedient 2017/0010348) ha acceptat tàcitament la subvenció i les condicions amb què s'ha concedit.

6. Justificacions presentades.

L'art. 28.2 del règim regulador del Programa estableix que, pels ajuts concedits en el marc de la línia de suport 5 "Edificis singulars i elements patrimonials", amb independència que les sol·licituds es periodifiquin per a l'any 2018 o l'any 2019, el termini d'execució comença l'1 de novembre de 2017 i finalitza el 31 d'octubre de 2019. El termini de justificació finalitzava el 15 de novembre de 2019.

No obstant, per algunes actuacions s'ha aprovat una ampliació de terminis fins el 31 d'octubre de 2020 per executar, i fins el 15 de novembre de 2020 per a justificar, mitjançant acord de la Junta de Govern de la Diputació de Barcelona núm. 13168 de 19 de novembre de 2018.

Amb relació a les ampliacions de terminis d'execució i justificació efectuades amb relació a la subvenció sotmesa a control, ja sigui a raó d'una petició prèvia o per la incidència de la Covid-19, s'ha observat el següent:

- L'Ajuntament de Sant Celoni va presentar petició de pròrroga per a l'execució de les obres de "Rehabilitació de la façana de l'ajuntament" el dia 26 de juny de 2019. Sobre aquesta petició s'emet informe favorable per part del centre gestor el 13 de setembre de 2019 i posteriorment, per decret de la Presidència de la corporació núm. 13168, de 19 de novembre de 2019, es van ampliar els terminis pel màxim legal establert a la normativa de procediment administratiu. En el cas de la línia de suport 5 "Edificis singulars i elements patrimonials", per a les actuacions periodificades l'any 2019, el termini d'execució es va ampliar fins 31 d'octubre de

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 4a9f6d2914cbf98a6818 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

2020 i el de justificació fins 15 de novembre de 2020.

- A causa de la declaració de l'estat d'alarma i la suspensió de terminis i procediments administratius, els terminis d'execució i justificació aplicable a la subvenció analitzada s'han vist afectats per la suspensió general dels terminis i procediments imposada per la D.A. 3 del Reial decret 463/2020, en la redacció conferida pel Reial decret 465/2020.

  Així, el període de suspensió de terminis i procediments es va iniciar el dia 14 de març de 2020 i es va aixecar l'1 de juny de 2020, d'acord amb l'art. 9 del Reial Decret 537/2020, de 22 de maig, pel qual es prorroga de l'estat d'alarma declarat pel Reial Decret 463/2020, de 14 de març.

  Amb la represa del còmput de terminis el dia 1 de juny de 2020, els 79 dies de suspensió transcorreguts des del 14 de març de 2020 s'afegeixen a la data de finalització del còmput inicial terminis d'execució i de justificació.

  Per tant, enlloc de finalitzar l'execució el dia 31 d'octubre de 2020 i la justificació el 15 de novembre de 2020, passen a finalitzar el 18 de gener de 2021 i el 2 de febrer de 2021, respectivament.

- Amb relació a la pròrroga de terminis, s'observa que l'Ajuntament de Sant Celoni, el dia 11 de juny de 2020 sol·licita una nova ampliació de terminis i que s'emet un informe de la Cap del Servei d'Equipaments i Espai Públic el dia 29 de juliol de 2020, on s'exposa el següent:

  "En data 26/06/2019 l'ajuntament va presentar davant la Diputació de Barcelona escrit demanant prorroga dels terminis d'execució i justificació de l'actuació subvencionada, la qual va ser atesa en data 19/11/19, atorgant-li la prorroga sol·licitada per el termini màxim previst a la legislació aplicable de la meitat del termini inicialment atorgat. Amb posterioritat, en virtut a l'aprovació del reial decret de data 14/03/2020 pel qual es va instaurar l'estat d'alarma determinant la suspensió dels terminis administratius, degut a l'emergència sanitària provocada pel COVID-19, els terminis d'execució i justificació del reiterat programa complementari van passar ser els següents:

  - Termini d'execució el 18/01/2021

  - Termini de justificació 02/02/2021

  En data 11/06/2020, l'ajuntament va trametre una nova sol·licitud de pròrroga de terminis per a la realització i justificació de l'ajut."

  Finalment, es conclou denegar la petició i es desestima mitjançant Decret núm. 8464 de data 9 de setembre de 2020.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 4a9f6d2914cbf98a6818 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Pel que fa al règim aplicable a la justificació dels ajuts, l'art. 33 del règim regulador estableix que 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. També es fa esment a un model normalitzat i es preveu expressament que s'haurà de fer constar la motivació de les desviacions produïdes respecte la sol·licitud inicial

A més, al règim es concreten les actuacions que es consideraran subvencionables i s'identifica el centre gestor de cada línia de suport (arts. 6 a 11 del règim regulador). Pel que fa a la Línia 5, a l'art. 10 del règim es preveu que els ajuts que es concedeixin tindran per finalitat "*(...) contribuir a consolidar-lo i rehabilitar-lo de manera que es puguin usar o se'n millori o amplïi l'ús actual en unes condicions de funcionalitat i seguretat adequades, i fer possible la implementació de mesures d'estalvi energètic."*

A més, es disposa que les actuacions subvencionables s'han de correspondre amb alguna de les tipologies següents:

> *"(...) a. Obres de restauració, reforma rehabilitació, i ampliació d'edificis, d'interès històric, cultural, arquitectònic o paisatgístic, i que tinguin per objecte garantir la seguretat estructural i l'estanqueïtat, millorar la funcionalitat i adequació a les normatives d'obligat compliment, reduir el consum energètic i implantar energies renovables.*
>
> *b. Obres de restauració i consolidació d'edificacions, restes d'edificacions, o elements amb interès històric, cultural, arquitectònic o paisatgístic que tinguin per objecte evitar-ne la degradació i garantir la seva pervivència.*
>
> *c. Actuacions de recerca històrica i consolidació de restes de jaciments arqueològics, que formin part d'un projecte per a donar-los valor i difondre'ls."*

S'ha establert, com a despesa elegible, la dels capítols 6, 7, 2 (incloses honoraris de professionals per la redacció de projectes i treballs tècnics) i 1 (quan es tracti de despeses de personals generades en cas d'execució per pròpia administració), del pressupost de despeses del destinatari en el marc de la Línia de suport 5, que és la que es correspon amb la subvenció analitzada.

També es fixa, a l'art. 17 del règim regulador, un import màxim i mínim de sol·licitud que, en el cas de la Línia 5, serà d'entre 10.000 € i 200.000,00 € en cas d'equipaments, i d'entre 10.000,00 € i 45.000,00 € en cas de subvencions referides a actuacions en jaciments.

S'observa que no es preveu de forma expressa la possibilitat del beneficiari de renunciar total o parcialment a aquella part de la subvenció concedida no justificada, sens perjudici de la possible realització d'aquest tràmit. Tampoc es disposa de forma expressa si les actuacions subvencionades, en aquest cas, en el marc de la Línia 5 han d'haver conclòs en finalitzar el termini d'execució.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 4a9f6d2914cbf98a6818 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

No es detalla si les subvencions poden cobrir més d'un 50% de l'activitat o projecte a subvencionar tenint en compte el cost total del projecte o activitat, per tant, d'acord amb l'art. 123.4 del ROAS, la subvenció podria cobrir fins el 50% del seu cost. Tampoc es preveu la subcontractació total o parcial d'aspectes concrets de l'activitat i es delimita el percentatge ni es prohibeix expressament.

La mostra sotmesa a control es refereix a l'operació comptable de reconeixement de l'obligació 2104009629, per 88.279,00 €, que és l'import abonat prèvia justificació de despeses dins el termini conferit al règim regulador. Per això l'anàlisi del detall de les factures i certificacions es realitza respecte aquesta justificació.

En vista d'això, s'ha comprovat la justificació de despesa presentada per l'Ajuntament de Sant Celoni dins el termini establert i també l'aportada en el marc del termini d'al·legacions a la resolució provisional de liquidació dels ajuts de la Línia 5, aprovada per decret 2456/21 de 16 de juny de 2021.

6.1. Anàlisi de la justificació de despesa presentada el dia 2 de febrer de 2021.

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 Sant Celoni el dia 2 de febrer de 2021 consistent en els formularis normalitzats M4-001-16 i M4-002-16, en haver finalitzat l'execució de l'obra.

A partir de la documentació presentada s'observa el següent:

- Segons l'ampliació de termini i la consideració dels dies de suspensió per la declaració de l'Estat d'alarma al termini inicialment previst, la despesa s'havia de justificar com a màxim el 2 de febrer de 2021.

  En data 2 de febrer de 2021 es presenta, a través del Portal Municipal de Tràmits dels ens locals i altres administracions (PMT), el formulari normalitzat P4-023-16 de justificació de despeses.

  Per tant, la justificació es presenta dins el termini previst a l'efecte.
- La justificació de despeses s'ha presentat formalment a través del PMT i en forma aportant els documents següents:
  - Justificació de despeses mitjançant el formulari normalitzat P4-023-16 complimentat. Mitjançant aquesta justificació, l'Ajuntament identifica una despesa de 126.112,85 €.
  - Certificat final d'obra signat pel director de l'obra i arquitecte municipal el 22 de desembre de 2020 on s'exposa que:

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 4a9f6d2914cbf98a6818 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

"Certifica que les obres indicades van finalitzar el dia 10 de desembre de 2020, seguint el projecte i la documentació tècnica que el desenvolupa i les condicions del contracte administratiu entre l'Ajuntament de Sant Celoni i EJ Bosch SA."

- Acta d'ocupació de l'obra signada els dies 22 de desembre de 2020 i 2 de febrer de 2021.

- La justificació de despeses s'ha tramitat electrònicament a través del Portal Municipal de Tràmits dels ens locals i altres administracions.
- El 17 de març de 2021 el centre gestor comunica que l'Ajuntament ha de finançar el 30% i que, per tant, es pagarà un import inferior al sol·licitat. Es fa constar el següent:

"Atès que es tracta d'un ajut atorgat mitjançant procediment de concurrència competitiva l'ajuntament ha d'assumir el 30% de les factures de la "Relació de despeses generals". Donat que el total justificat és de 126.112,85 euros.

Es procedeix a fer el reconeixement de l'obligació per un import de 88.279,00 euros."

L'aplicació d'aquesta previsió de cofinançar no està recollida al règim regulador del programa complementari. Tampoc respon a la distribució prevista a la sol·licitud presentada el dia 14/12/2017 al PMT en virtut de la qual l'ajuntament es comprometia a aportar un 44,44 % del cost i la Diputació de Barcelona el 55,56 %.

- El 17 de març de 2021 es comunica la verificació de la documentació aportada a través del PMT.

Tenint en compte la data màxima prevista per justificar els ajuts concedits, s'ha comprovat que la documentació s'ha presentat dins el termini màxim establert al conveni i a la corresponent addenda, a través del PMT i mitjançant el model normalitzat corresponent.

b) Anàlisi del contingut de la 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): 4a9f6d2914cbf98a6818 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

En el marc dels treballs de control s'ha verificat l'existència dels contractes relacionats en aquest formulari per analitzar si les factures emeses guarden relació amb els mateixos. Per tant, l'anàlisi no s'ha centrat en la correcta tramitació dels contractes, si no en la seva formalització i vinculació amb l'objecte de la subvenció.

Addicionalment, si s'ha observat alguna variació entre l'import previst al formulari i l'import d'adjudicació o el preu del contracte aportat en el marc del control, també es fa constar, no tant als efectes de valorar la seva idoneïtat i correcció, sinó amb vistes a la seva consideració en el seguiment de l'execució de l'actuació subvencionada.

Per acreditar la formalització i celebració d'aquests contractes, el beneficiari ha aportat la documentació següent, que s'ha incorporat als treballs de control financer:

- Contracte per execució de les obres de rehabilitació de la façana de la Casa de la Vila de Sant Celoni, adjudicat per import de 104.572,45 €, que amb l'IVA ascendeix a 126.532,66 €. S'aprova amb data 28/11/2019.

Pel que fa a les despeses executades, en el marc dels treballs de control,i previ requeriment, l'Ajuntament ha presentat les factures informades al formulari justificatiu i còpia de la relació de transferències efectuades des de l'entitat bancària en nom de l'Ajuntament. Es detallen seguidament les factures presentades amb identificació dels pagaments comprovats:

- Factura núm. 2020 18 de data 26/08/2020 - per part de E.J.BOSCH, SA en concepte de Certificació 01 obres rehabilitació façana Casa de la Vila per import de 22.933,37 € (IVA inclòs).
  En data 26/10/2020 es realitza el pagament de l'import de la Factura núm. 2020 18 de data 26/08/2020.

- Factura núm. 2020 19 de data 30/09/2020 - per part de E.J.BOSCH, SA en concepte de Certificació 02 obres rehabilitació façana Casa de la Vila per import de 35.282,24 € IVA inclòs.
  En data 26/10/2020 es realitza el pagament de l'import de la Factura núm. 2020 19 de data 30/09/2020.

- Factura núm. 2020 26 de data 29/10/2020 - per part de E.J.BOSCH, SA en concepte de Certificació 03 obres rehabilitació façana Casa de la Vila per import de 46.500,93 € IVA inclòs.
  En data 26/11/2020 es realitza el pagament de l'import de la Factura núm. 2020 26 de data 29/10/2020.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 4a9f6d2914cbf98a6818 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- Factura núm. 2020 31 de data 03/12/2020 - per part de E.J.BOSCH, SA en concepte de Certificació 04 obres rehabilitació façana Casa de la Vila per import de 21.396,31 € IVA inclòs.
  En data 23/12/2020 es realitza el pagament de l'import de la Factura núm. 2020 31 de data 03/12/2020.

La suma total dels imports dels conceptes facturats i pagats ascendeix a 126.112,85 € (IVA inclòs).

A més, en el marc dels treballs de control s'ha presentat una factura més que no ha estat inclosa a la relació de despeses justificades del formulari presentat amb la primera justificació. De fet, es tracta d'una despesa que es justifica quan el beneficiari torna a presentar la documentació justificativa durant el període d'audiència conferit en aprovar-se la liquidació provisional del Programa. Més endavant, en analitzar la segona justificació de despesa aportada, s'analitza aquesta factura. Es tracta de la següent:

- Factura núm. 2020 13 de 08/04/2021 - per part de E.J.BOSCH, SA en concepte de Certificació 05 obres rehabilitació façana Casa de la Vila per import de 24.392,67 € IVA inclòs.
  Per aquesta factura no consta evidència de la transferència realitzada.
  Cal assenyalar que es correspon amb una despesa que no figura al formulari justificatiu, amb la qual cosa no es paga amb la primera justificació de despesa presentada i tampoc està inclosa en el pagament sotmès a control (2104009629).

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 els aspectes següents:

- 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 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.
- 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): 4a9f6d2914cbf98a6818 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 tingut en compte la còpia de l'abstracte bancari comprensiu de les transferències efectuades per cada factura que ha aportat el beneficiari en el marc dels treballs de control.

- La suma de les factures justificades, tenint en compte amb la relació de despeses informada al compte justificatiu presentat, és de 126.112,85 €.

  Les factures relacionades en aquest formulari han estat acreditades documentalment per part del beneficiari i també ha presentat còpia de les transferències efectuades per cadascuna. En total, la suma de les factures pagades, d'acord amb la documentació presentada en el marc del control, és de 126.112,85 €, coincident amb la informada al formulari justificatiu.

- S'observa que no s'han repetit factures a la justificació presentada.

- Les despeses que consten al formulari justificatiu guarden relació amb l'objecte i finalitat de la subvenció, tenint en compte els conceptes que es consignen a les factures, la seva relació amb els contractes informats i la descripció de les activitats executades que es fa constar al formulari justificatiu presentat pel beneficiari en fase de justificació de la subvenció.

  A nivell material, d'acord amb l'exposat en aquest formulari, els treballs que s'han realitzat, haurien consistir en l'execució de treballs de rehabilitació de la façana i cobertes de l'edifici de la Casa de Vila, edifici protegit dins el catàleg de protecció del patrimoni històric-artístic de Sant Celoni.

- 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.e) del règim regulador.

- Pel que fa a l'elegibilitat de la despesa des del punt de vista temporal, s'observa que la data de pagament i/o reconeixement de les obligacions derivades de les factures relacionades s'inclou dins el termini d'execució previst.

  A més, el beneficiari adjunta a la justificació de despeses un Certificat final d'obra signat pel director de l'obra i arquitecte municipal el 22 de desembre de 2020 on s'exposa que:

  > *"Certifica que les obres indicades van finalitzar el dia 10 de desembre de 2020, seguint el projecte i la documentació tècnica que el desenvolupa i les condicions del contracte administratiu entre l'Ajuntament de Sant Celoni i EJ Bosch SA."*

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 4a9f6d2914cbf98a6818 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

També s'aporta l'Acta d'ocupació de l'obra emesa el 10 de desembre de 2020 signada els dies 22 de desembre de 2020 i 2 de febrer de 2021 fent constar que:

> *"(...) I. Que la direcció d'obra a emès certificat final de l'obra considerant que els treballs de la mateixa han finalitzat amb data 10 de desembre de 2020.)*
>
> *II.Que atesa la natura de les obres consistents en rehabilitar la façana i coberta d'un edifici en servei i la impossibilitat física d'impedir-ho sense causar greus perjudicis al funcionament de l'administració local, s'autoritza la ocupació dels espais ocupats i afectats per l'obra i el seu ús habitual a partir de la data d'aquesta acta. (...)"*

Per tant, s'observa que:

- D'acord amb aquests documents, l'obra hauria finalitzat el 10 de desembre de 2020, d'acord amb el previst al certificat final de l'obra signat el 22/12/2020 i amb l'acta d'ocupació signada el 22/12/2020 i el 02/02/2021.

  Per tant, l'obra hauria estat conclosa abans del 18 de gener de 2021.

- Segons l'Acta d'ocupació de l'obra encara s'ha de procedir a la signatura de l'acta de recepció i a realitzar la liquidació de les obres.

D'acord amb les dates informades en aquests documents, les activitats s'haurien executat dins el termini i les despeses justificades són elegibles.

- 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. Les 4 factures s'imputen al 100% a la subvenció de la Corporació.
- La suma de les factures justificades, pel seu import total, ascendeix a 126.112,85€.

  S'observa que aquest import no es correspon amb el cost d'adjudicació del contracte que es relaciona al formulari de justificació i que ha estat acreditat documentalment per part del beneficiari, que ascendeix a 126.532,66 €. No s'especifica, al formulari justificatiu, si l'import d'adjudicació del contracte informat ha estat objecte d'alguna modificació, increment d'amidament, etc.

  A més de les 4 factures justificades a la subvenció, el beneficiari, en el marc dels treballs de control ha aportat una factura més amb el detall següent:

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 4a9f6d2914cbf98a6818 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- Factura núm. 2020 13 de 08/04/2021 - per part de E.J.BOSCH, SA en concepte de Certificació 05 obres rehabilitació façana Casa de la Vila per import de 24.392,67 € IVA inclòs. Per aquesta factura no consta evidència de la transferència realitzada.

Si se suma l'import d'aquesta factura al de les 4 justificades (126.112,85 €) s'obté un import de 150.505,52 €, que també difereix del cost d'adjudicació del contracte informat per 126.532,66 €.

S'ha observat que aquesta factura es justifica en el marc de la segona justificació presentada pel beneficiari en període d'audiència de la liquidació del Programa. En revisar aquesta segona justificació es comprova que el cost d'adjudicació del contracte ascendeix a 150.505,52 €. Posteriorment s'exposen les principals observacions realitzades sobre aquest aspecte.

- Al formulari de justificació es fa constar l'estructura de finançament de l'actuació i s'indiquen les fonts de finançament preveient que tot el justificat i imputat a la subvenció (126.112,85 €) es financi per la Diputació de Barcelona. Tenint en compte que s'informa un cost total de 126.532,66 € (Cost d'adjudicació del contracte informat) i que s'imputa a la subvenció 126.112,85 €, no s'indica de forma expressa com es finançarà la diferència de 419,81 €.
- S'observa que l'import total justificat i imputat a la subvenció concedida amb aquesta certificació (126.112,85 €) no coincideix amb l'import de la subvenció (200.000€). Tot i això, es fa efectiu l'import justificat.
- A la sol·licitud es fa constar un cost total de 360.000,00 €, dels quals 200.000,00 € serien finançats amb càrrec a la subvenció de la Diputació de Barcelona (44,44%), i 160.000,00 € pel propi Ajuntament (55,56 %).

  El cost total de l'actuació que s'informa en aquesta justificació de despeses és de 126.532,66 € i es justifiquen factures per un import total de 126.112,85 €.

  Entre el cost total justificat (considerant com a tal la suma de totes les factures justificades i el que s'informa a l'estructura de finançament de l'actuació), que ascendeix a 126.112,85 €, i el cost total informat a la sol·licitud hi ha una diferència de 233.887,15 €.

  Al formulari es detalla la motivació de les desviacions respecte de la sol·licitud en els termes següents:

  "*Es justifiquen les despeses fins a la última certificació pendents de la liquidació definitiva de l'obra, aquesta despesa ja certificada correspon al 99,67% del cost pressupostat*."

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 4a9f6d2914cbf98a6818 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

També cal tenir en compte la variació entre els percentatges de cofinançament entre Ajuntament i Diputació de Barcelona que s'informen a la justificació de despeses i els previstos a la sol·licitud (44,44 % ajuntament i 55,56 % Diputació).

- L'import justificat no supera el cost total de l'actuació.
- Es fa constar la modalitat d'execució emprada, que correspon amb la que es va informar 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.

Amb relació a aquesta justificació de despesa, el 17 de març de 2021 s'emet una comunicació adreçada al beneficiari de la subvenció fent constar que, en tractar-se d'un ajut concedit per concurrència competitiva, l'Ajuntament ha d'assumir el 30% de les factures sobre el total de 126.112,85 €, el que representa un import de 37.833,86 €. Per tant, la Diputació reconeixeria l'obligació per un import de 88.279,00 €.

Finalment, s'ha comprovat l'existència de l'informe del centre gestor a què es refereix l'art. 84 del Reglament de la LGS i concordants signat per la Cap del Servei d'Equipaments i Espai Públic el dia 23 de març de 2021. En aquest informe es fa constar el següent:

"Que s'ha justificat per un import de 126.112.85 euros la subvenció concedida, tot i que s'hauran de descomptar 37.833,85 euros, donat que l'ajuntament ha de cofinançar el 30%, per tant l'import a pagar és de 88.279 euros:

- *Dono la conformitat amb el contingut del compte justificatiu.*
- *De 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. (...)*

Revisats els imports assenyalats, s'ha comprovat que l'aplicació del 70% a l'import de 126.112,85 €, corresponent a la suma de les despeses justificades al formulari, ascendeix a 88.279,00 €.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 4a9f6d2914cbf98a6818 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

c) Evidència de les actuacions executades amb càrrec a la subvenció atorgada.

En termes generals s'ha comprovat que la justificació s'ha presentat per l'Ajuntament, en tant que beneficiari de la subvenció.

L'evidència de l'execució de les actuacions s'ha basat en les factures emeses amb relació a les despeses justificades.

A més, amb la primera justificació de despesa s'aporta documentació en virtut de la qual es constata que l'obra ha finalitzat el 10 de desembre de 2020, d'acord amb el previst al certificat final de l'obra signat el 22/12/2020 i amb l'acta d'ocupació signada el 22/12/2020 i el 02/02/2021.

Per tant, l'obra finalitza abans del 18 de gener de 2021.

Segons l'Acta d'ocupació de l'obra encara s'ha de procedir a l'acta de comprovació de l'execució i a la signatura de l'acta de recepció. S'ha de realitzar també la liquidació de les obres.

Per últim, en tractar-se de la darrera justificació, s'ha comprovat l'existència de fotografies de les visites realitzades i del material didàctic corresponent a l'expedient.

6.2. Anàlisi de la segona justificació de despeses presentada durant el termini d'al·legacions a la liquidació provisional dels ajuts.

Per decret 2456/21 de 16 de juny de 2021, s'aprova la liquidació provisional del Programa complementari de reforma i millora d'equipaments locals del Pla "Xarxa de Governs Locals 2016 -2019" relativa als ajuts amb termini de justificació fins al 2 de febrer de 2021, corresponents a la línia 5 "Edificis singulars i elements patrimonials".

A l'acord segon de la part dispositiva del decret es confereix als ens afectats el termini de 15 dies hàbils per presentar al·legacions i, si escau, la documentació justificativa que correspongui, a comptar des de l'endemà de la publicació al BOPB el dia 17/06/2021. Per tant, finalitzava el dia 8 de juliol de 2021.

La subvenció analitzada, concedida a l'Ajuntament de Sant Celoni figura entre les sotmeses a liquidació provisional preveient la concessió de 200.000 €, dels quals queden justificats 88.279,00 € i pendents d'acreditar 111.721,00 €.

Tot seguit s'analitza la documentació justificativa aportada per l'Ajuntament de Sant Celoni, amb relació a aquesta actuació, dins el termini de 15 dies hàbils conferit.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 4a9f6d2914cbf98a6818 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

a) Anàlisi de la presentació de la justificació en temps i forma.

El 9 de juliol de 2021 es presenten al·legacions. El termini finalitzava el 8 de juliol de 2021, per tant, hauria transcorregut el termini conferit.

El 15 de juliol de 2021 s'emet requeriment a l'Ajuntament perquè aporti la documentació mitjançant el formulari normalitzat aprovat a l'efecte.

El 21 de juliol de 2021 es respon al requeriment del dia 15 de juliol de 2021 presentant els documents següents:

- Model normalitzat de Justificació de despeses P4-023-16 amb totes les certificacions imputades al 70% (de la 1 a la 5)
- Certificat de Secretaria/intervenció acreditant que l'actuació es va executar en termini (aquest finalitzava el 18/01/2021) i motivant el retard en l'emissió de la certificació d'obra número 5 de 24.392,67 euros i la seva aprovació per part de l'Ajuntament.
- S'adjunta també el model P4-023-16 amb totes les certificacions, certificació final d'obra, acta d'ocupació i certificat del secretari.

S'observa que l'Ajuntament respon al requeriment dins el termini de 10 dies previst a l'art. 68 de la LRJPACAP.

El 23 de juliol de 2021 es comunica la verificació de la documentació.

b) Anàlisi del contingut de la documentació justificativa.

Per executar la subvenció atorgada l'Ajuntament fa constar la formalització d'un contracte per procediment obert simplificat.

- Contracte per execució de les obres de rehabilitació de la façana de la Casa de la Vila de Sant Celoni, adjudicat per import de 104.572,45 €, que amb l'IVA ascendeix a 126.532,66 €. S'aprova amb data 28/11/2019.

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. Entre la documentació aportada hi figura també un certificat del Secretari signat el 16/7/2021 i una resolució d'Alcaldia signada el 7/7/2021.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 4a9f6d2914cbf98a6818 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- El compte justificatiu inclou un detall de les despeses realitzades i dels contractes adjudicats. S'informen tots els camps.

Amb la primera justificació de despesa s'aporta documentació en virtut de la qual:

- Es constata que l'obra ha finalitzat el 10 de desembre de 2020, d'acord amb el previst al certificat final de l'obra signat el 22/12/2020 i amb l'acta d'ocupació signada el 22/12/2020 i el 02/02/2021. Per tant, l'obra finalitza abans del 18 de gener de 2021.
- Segons l'Acta d'ocupació de l'obra encara s'ha de procedir a l'acta de comprovació de l'execució i a la signatura de l'acta de recepció. S'ha de realitzar també la liquidació de les obres.

  Amb aquesta justificació s'aporta:

  - Certificat del Secretari de l'Ajuntament de 16/07/2021 on fa constar la presentació de 4 certificacions d'obra dels mesos d'agost a novembre per import total de 126.112,86 €. Tot i això es manifesta que en preparar l'acta de recepció de l'obra, ja acabada, el contractista va al·legar l'existència d'excessos d'amidaments en l'execució de l'obra que, en total suposaven el 18,95 % respecte el percentatge que figurava en el projecte. Atesa la magnitud dels amidaments es va iniciar la modificació contractual mitjançant un procediment de revisió contradictòria.

    És el 5/3/2021 quan es pot signar la certificació de l'obra executada realment, que es rectifica el 30/03/2021 per corregir un error aritmètic que no modificava l'import de l'obra a origen. Es fa constar que el 18/03/2021 es va signar acta de recepció fent constar que les obres havien finalitzat el 10/12/2020 i per resolució de l'Alcaldia de 04/05/2021 es va autoritzar i disposar la despesa corresponent. En el mateix es conclou que:

    "Les obres de rehabilitació de la façana de la Casa de la Vila de Sant Celoni van executar-se en la seva integritat abans del 31-12-2020 i per tant abans del 18-1-2021 data límit establerta a les bases de la subvenció atorgada per la Diputació de Barcelona."

- 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. En concret, es justifiquen 5 factures (afegint a les 4 justificades amb anterioritat la darrera certificació presentada amb retard):

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 4a9f6d2914cbf98a6818 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- Certificació amb data 26/8/2020: 22.399,37 €.
- Certificació amb data 30/09/2020: 35.282,24 €.
- Certificació amb data 29/10/2020: 46.500,93 €.
- Certificació amb data 22/12/2020: 21.396,31 €.
- Certificació amb data 8/4/2021: 24.392,52 €.

En total, aquestes factures ascendeixen a 150.505,52 €.

Cadascuna s'imputa al 100% a la subvenció concedida per la Diputació de Barcelona i aquest import coincideix amb el cost total informat.

- 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 la seva relació amb el contracte que s'informa, els contractes en els que s'emmarquen i la descripció de les activitats executades.

  Es fa constar que les activitats han consistit en la rehabilitació de la façana i cobertes de l'Ajuntament i que s'han retornat les condicions e seguretat i salubritat de la façana, cobertes i tancaments.

- 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.e) 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 amb el detall següent:
  - Factura núm. 2020 13 de 08/04/2021 emesa per part de E.J.BOSCH, SA en concepte de Certificació 05 obres rehabilitació façana Casa de la Vila per import de 24.392,67 €, IVA inclòs. Per aquesta factura no consta evidència de la transferència realitzada.

  S'observa que, per aquesta factura, el formulari indica que es reconeix l'obligació el dia 31/03/2021, per 24.392,67 €, mentre que la data d'emissió de la factura és de 8/4/2021 i, per tant, posterior.

  S'observa que la data d'emissió de la factura és posterior al dia límit per executar i justificar i que la data de reconeixement de l'obligació és posterior al dia límit per executar però entra dins el termini màxim per justificar.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 4a9f6d2914cbf98a6818 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Tot i això, amb relació a aquest aspecte, s'aporta un Certificat del Secretari de l'Ajuntament de 16/07/2021 on exposa els motius pels quals s'ha emès una factura més i fa constar que:

> *"(...) Les obres de rehabilitació de la façana s'han executat d'acord amb les previsions del projecte aprovat i amb això s'ha aconseguit la restauració d'aquest element patrimonial que constitueix la Casa de la Vila en tots els aspectes, patrimonial, de seguretat, de salubritat i de millora de les condicions generals tant de l'edifici com dels seus usuaris.*
>
> *En preparar l'acta de recepció de l'obra, ja acabada, el contractista va al·legar l'existència d'excessos d'amidaments en l'execució de l'obra que en total suposaven un increment del 18,95% respecte del que constava en el projecte.*
>
> *Atès que aquest percentatge superava amb escreix el que admet la Llei de Contractes del Sector Públic per tal de no considerar-ho una modificació del contracte, es va iniciar un procediment de revisions contradictòries de totes les unitats d'obra executades, També es va realitzar el procés de consultes tècnico-jurídiques per a determinar la millor solució administrativa i per a comprovar la suficiència del crèdit pressupostari. (...)*
>
> *El 18-3-2021 es va signar l'acta de recepció fent constar que les obres havien finalitzat el 10- 12-2020.(...)*

D'acord amb l'exposat en aquesta documentació, l'obra hauria estat executada el dia 10/12/2020, dins de termini, segons es desprèn de l'acta de l'ocupació de l'obra, de la resolució d'alcaldia de 7/7/2021 i del certificat del Secretari de 16/07/2021.

Per tant, des d'un punt de vista temporal, les despeses justificades serien elegibles en la mesura que s'haurien executat dins el termini. Tot i això, considerant el règim aplicable al Pla de concertació XGL seria recomanable fer constar aquest aspecte al règim regulador, atès que, de no establir-se caldria tenir en compte el previst a la normativa general aplicable.

- Que no s'han reiterat o repetit factures a la justificació presentada.
- Que la documentació presentada identifica el cost total, per import de 150.505,52€. A més, a l'estructura de finançament que s'informa es preveu que la Diputació aporti 105.353,86 € (70%) i l'Ajuntament 45.151,66 € (30%).
- S'observa que l'import total justificat i imputat a la subvenció concedida amb aquesta certificació és de 150.505,52 €.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 4a9f6d2914cbf98a6818 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- A la sol·licitud presentada es va fer constar un cost de l'actuació de 360.000 € i es va concedir un import de 200.000 €. Segons l'informat a la sol·licitud, 160.000 € serien aportats per l'ajuntament (44,44 %) i els 200.000 € restants (55,56 %) per la Diputació de Barcelona.

  Tenint en compte que, a la justificació presentada, el cost total justificat (considerant com a tal la suma de totes les factures justificades i el que s'informa a l'estructura de finançament de l'actuació) ascendeix a 150.505,52 € i que es preveu el cofinançament per part de l'Ajuntament del 30%, no es manté el percentatge de cofinançament informat a la sol·licitud (del 44,44 % del total del cost). També s'observa que entre el cost total inicialment informat a la sol·licitud i el que consta a la justificació hi ha una diferència d'uns 209.494,48 €.

  Al formulari justificatiu s'exposen els motius de les desviacions respecte el previst a la sol·licitud fent constar que *"L'import total justificat difereix del que consta a la sol·licitud atès que el valor del contracte d'execució de les obres, tot i la desviació per excés d'amidaments que s'inclou a la liquidació, és inferior al que constava a la sol·licitud, tot i que s'ha executat el 100% de les obres que constaven al projecte aprovat."*

  Finalment, cal tenir en compte la variació entre els percentatges de cofinançament entre Ajuntament i Diputació de Barcelona que s'informen a la justificació de despeses i els previstos a la sol·licitud (44,44 % ajuntament i 55,56 % Diputació) en la mesura que el % 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.

- A la justificació presentada i analitzada s'especifica la modalitat d'execució emprada, que es correspon amb la informada quan es va presentar la sol·licitud.
- La subvenció justificada 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.

Consta informe emès per la Gerència de Serveis d'Equipaments, Infraestructures Urbanes i Patrimoni Arquitectònic, amb data 23 de juliol de 2021, favorable al pagament de 17.074,87 €.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 4a9f6d2914cbf98a6818 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

6.3. Consideracions generals sobre les justificacions analitzades.

S'observa que, d'acord amb la darrera documentació justificativa presentada, es considera justificada la despesa total de 150.505,52 €. En aquest import s'hi inclouen les factures justificades amb la primera justificació presentada i l'aportada a la segona justificació. D'aquesta quantia, un 70% es correspondria amb 105.353,86 €, tot i que els formularis justificatius no especifiquen quines factures, o part de les factures, serien finançades amb aquest import.

A partir de les justificacions presentades pel beneficiari, la Diputació de Barcelona paga 88.279,00 € a l'Ajuntament de Sant Celoni en concepte de la subvenció concedida, un cop conformada la primera justificació de despeses presentada pel beneficiari i validada per la Corporació, i posteriorment, amb la conformitat a la segona justificació, efectua un pagament de 17.074,864 €. Amb aquests dos pagaments, la Diputació hauria satisfet 105.353,864 €, equivalent al 70% del cost total de 150.505,52 €.

Tot seguit s'exposa un detall dels imports abonats per la Diputació de Barcelona en base a les dues justificacions presentades i al criteri de cofinançament aplicat pel centre gestor:

Import total de les factures incloses a la 1a justificació presentada (4 factures)	126.112,85 €
Import de la factura inclosa a la 2a justificació presentada (5a factura)	24.392,67 €
Cost total justificat després de presentar la 2a justificació de despesa (suma de les factures de la 1a i la 2a justificació)	**150.505,52 €**

Cost d'adjudicació del contracte informat després de presentar la 2a justificació de despesa	**150.505,52 €**

Càlcul de les aportacions a realitzar respecte el cost total	
Aportació a realitzar per la Diputació de Barcelona (70% del cost total)	105.353,86 €
Aportació a realitzar per part del Beneficiari (30% del cost total)	45.151,66 €

Aportacions realitzades per la Diputació de Barcelona	
Aportació de la Diputació de Barcelona realitzada amb la 1a justificació	88.279,00 €
Aportació restant de la Diputació de Barcelona	17.074,86 €

Aportació total realitzada per la Diputació de Barcelona (70% cost total)	**105.353,86**

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): 4a9f6d2914cbf98a6818 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Tenint en compte el justificat i pagat respecte els 200.00 € autoritzats i disposats per la subvenció concedida a l'Ajuntament de Sant Celoni amb codi XGL 18/X/261679, es fa un ajust de valor negatiu de 94.646,13 € (operació 2103901595).

Amb relació a la possibilitat de presentar justificacions de despesa durant el període d'audiència en el si d'un procediment de liquidació de subvencions, mitjançant l'Acord de Ple núm. 170, de 30 de setembre de 2021, es va aprovar introduir una Disposició addicional al Protocol general del Pla Xarxa de Governs Locals 2020-2023 en virtut de la qual es preveia, entre d'altres:

> *"d) L'admissibilitat de la documentació justificativa dels ajuts presentada pels ens locals des de l'aprovació de la liquidació provisional fins a l'aprovació de la liquidació definitiva, sempre i quan s'acrediti haver executat l'actuació en el termini que corresponia i el règim de la convocatòria no ho prohibeixi expressament; així com l'admissibilitat de la simultaneïtat, un cop transcorregut el termini de justificació, del tràmit de requeriment per a què els ens locals presentin o esmenin la justificació i del tràmit d'audiència per tal que al·leguin el que considerin oportú."*

7. Pagaments realitzats.

S'ha comprovat que la Diputació ha abonat 88.279,00 € a l'Ajuntament de Sant Celoni en concepte de la subvenció concedida. Es comptabilitza el pagament amb data de compensació a 7 d'abril de 2021. El següent pagament es fa efectiu amb data de compensació 31 d'agost de 2021 per 17.074,87 €.

Consta informe emès pel centre gestor amb caràcter previ a cada pagament, tal i com s'ha exposat en analitzar les justificacions presentades pel beneficiari de la subvenció sotmesa a control.

8. Consideracions sobre la liquidació de la subvenció.

La liquidació provisional dels ajuts de la línia 5 amb termini de justificació fins el 2 de febrer de 2021 es va aprovar per decret de la Presidència de la Diputació de Barcelona núm. 6456/21, de 16 de juny de 2021. L'anunci d'aquesta liquidació es va publicar en el *Butlletí Oficial de la Província de Barcelona* el 17 de juny de 2021, tot habilitant-se un termini d'audiència de quinze dies per tal que els ens poguessin presentar la justificació pendent i/o al·legar el que s'estimés pertinent, amb l'advertiment que, de no fer-ho, es procediria a la revocació dels imports no justificats. El període d'audiència va finalitzar el 9 de juliol de 2021.

Previ informe de la Gerència de Serveis d'Equipaments, Infraestructures Urbanes i Patrimoni Arquitectònic emès el 13 d'octubre de 2021, per acord de la Junta de Govern

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 4a9f6d2914cbf98a6818 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Local de la Diputació de Barcelona, en sessió de 28 d'octubre de 2021, amb núm. 616/21, s'aprova la liquidació definitiva dels ajuts corresponents a la línia 5 "Edificis singulars i elements patrimonials", i a un ajut de la línia 1 "Equipaments culturals", per un import total de 1.338.832,26 €. Aquest acord es publica al BPOB el dia 02/11/2021.

A l'annex 1 d'aquest acord hi figuren les subvencions que són objecte d'ajustament. En aquest llistat hi figura la concedida a l'Ajuntament de Sant Celoni en el marc de la Línia 5 i, respecte la mateixa, es fa constar la revocació parcial de l'import de 94.646,13 €, en no ser justificat.

Pel que fa a la justificació de la revocació s'exposa el següent:

> *"Diputació havia d'aportar un 70% del cost total de l'obra. Tenint en compte que el cost total de l'actuació és de 150.505,52 euros, el finançament de Diputació es de 105.353,87 euros."*

Respecte els 200.000,00 € autoritzats i disposats per la subvenció concedida a l'Ajuntament de Sant Celoni amb codi XGL 18/X/261679, es fa un ajust de valor negatiu de 94.646,13 € (operació 2103901595) amb data de comptabilització 28 d'octubre de 2021.

El 2 de novembre de 2021 es notifica la publicació al Butlletí Oficial de la Província de Barcelona l'anunci de l'aprovació de la liquidació definitiva del Programa complementari de reforma i millora d'equipaments locals del Pla Xarxa de Governs Locals 2016-2019 relativa als ajuts amb termini de justificació fins el 2 de febrer de 2021 corresponents a la línia 5 "Edificis singulars i elements patrimonials", i a un ajut de la línia 1 "Equipaments culturals", per un import total de 1.338.832,26 €.

9. Anàlisi general de la gestió de la despesa.

Pel que fa a l'execució de la despesa relativa a la subvenció sotmesa a control, s'ha comprovat que es va aprovar un compromís de despesa (AD) amb càrrec l'aplicació pressupostària G/50200/332600/76262 a favor de l'Ajuntament de Sant Celoni, per import de 200.000,00 €.

En fase de pagament s'ha observat que, una vegada justificada la despesa dins el termini conferit pel Programa complementari, es paga un import de 88.279,00 € amb data de comptabilització el dia 7 d'abril de 2021.

Amb la presentació de nova documentació durant el termini d'al·legacions a la liquidació provisional dels ajuts, es comptabilitza un reconeixement de l'obligació per 17.074,87 €, que es comptabilitza el 31 d'agost de 2021, i es realitza un ajustament de valor negatiu de 94.646,13 €.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 4a9f6d2914cbf98a6818 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

10. Altres consideracions.

No es formulen altres consideracions.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): 4a9f6d2914cbf98a6818 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Metadades del document

Núm. expedient	2022/0014371
Tipus documental	Informe
Títol	CFin_Subv_PUBL_GS_Equipaments

Signatures

Signatari		Acte	Data acte
Maria Del Carme Juncosa Vidal (TCAT)	Tècnica Assessora de control intern en l`àmbit de la contractació	Signa	04/11/2022 13:13
Mireia González Miret (TCAT)	Cap de Secció de Control Financer-Diba	Signa	04/11/2022 13:35

Validació Electrònica del document

Codi (CSV)	Adreça de validació	QR
4a9f6d2914cbf98a6818	https://seuelectronica.diba.cat	

INFORME DE CONTROL FINANCER DE SUBVENCIONS CONCEDIDES A ENTITATS PÚBLIQUES

Gerència de Serveis Socials

I. INTRODUCCIÓ 1
II. OBJECTE DE L'INFORME 4
II.1. Marc normatiu 4
III. OBJECTE I ABAST DELS TREBALLS DE CONTROL 6
III.1. Objecte i abast 6
III.2. Òrgan encarregat de realitzar el control 9
III.3. Limitacions a l'abast dels treballs de control 10
III.4. Estructura de l'informe i treballs efectuats 10
III.5. Procediment de control 12
IV. PRINCIPALS MAGNITUDS I SELECCIÓ DE LA MOSTRA 12
IV.1. Procediment de determinació de la mostra 12
V. RESULTATS DE LA FISCALITZACIÓ DELS PROCEDIMENTS ADMINISTRATIUS DE CONCESSIÓ 14
VI. AL·LEGACIONS 14
VII. CONCLUSIONS 14

ANNEX

Annex 1 Subvencions concedides per procediment de concessió directa i concessió directa amb concurrència.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 3673891c9d747a5c1e28 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 2022 (en endavant PACF 2022), 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 2022.

L'apartat III.D.1 del PACF 2022, 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) L'adequada i correcta obtenció de la subvenció per part del beneficiari suposarà la comprovació d'extrems com:

- *Que el beneficiari reuneix els requisits per a ser-ho.*
- *Que el beneficiari compleix amb les condicions establertes a les bases reguladores o altre instrument regulador de la subvenció.*

b) El compliment pel beneficiari de les seves obligacions de gestió i aplicació de la subvenció implicarà l'anàlisi de la memòria tècnica, així com la verificació sobre el compliment d'altres obligacions fixades a les bases reguladores o altre instrument de concessió.

c) L'adequada i correcta justificació de la subvenció, que comportarà entre d'altres:

- *Verificar que la documentació justificativa presentada pel beneficiari és conforme amb el previst a les bases reguladores o altre instrument de concessió.*
- *Comprovar que les despeses son subvencionables, a tenor de l'establert a l'article 31 LGS.*
- *Comprovar que no s'ha sobrepassat el límit de la subcontractació, si s'escau.*

d) La realitat i regularitat de les operacions que han estat finançades amb la subvenció se centrarà en la comprovació dels documents justificatius de les despeses imputades a la justificació, així com del seu efectiu pagament.

e) L'adequat i correcte finançament de les activitats subvencionades suposarà, entre d'altres:

- *Comprovar que en el moment d'efectuar-se el pagament de la subvenció, el beneficiari es trobava al corrent de les seves obligacions tributàries i amb la*

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 3673891c9d747a5c1e28 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Seguretat Social.
- Verificar que no ha existit sobrefinançament de les activitats subvencionades.
- Constatar la inexistència de desviaments del cost de l'activitat respecte l'import inicialment pressupostat i la seva justificació, si s'escau.

f) L'existència de fets, circumstàncies o situacions no declarades a l'Administració pels beneficiaris, 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.(...)"

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 2022, per remissió de l'apartat III.D.1.3, es concreten en la realització d'un control de legalitat dels procediments administratius d'aprovació de la concessió, en compliment de l'article 219.3 del TRLRHL, i particularment en el següent:

- D'una banda, l'adequada tramitació de l'expedient administratiu de concessió en règim de concurrència competitiva o de concessió directa.

- I, d'altra banda, l'adequada i correcta valoració de les sol·licituds d'acord amb els criteris de valoració establerts. Per la realització d'aquests controls, es fixen dos trams de subvencions (superiors a 20.000 euros i fins a 20.000 euros) en el marc dels quals es determinen les comprovacions concretes a realitzar.

A més, en el cas concret dels ajuts concedits en el marc del Pla de Xarxa de Governs Locals (en endavant, Pla XGL), es tenen en compte les seves especificitats i es realitza un control de la legalitat dels procediments administratius d'aprovació de la concessió, així com de la seva adequada i correcta justificació.

En conseqüència, l'exercici de les competències en matèria de cooperació i assistència local que correspon prestar a les diputacions, amb autonomia, respecte dels municipis i ens locals del respectiu àmbit territorial, en el marc dels articles 36 i següents de la Llei 7/1985, de 5 d'abril, reguladora de les bases del règim local, comporta que una part de les seves activitats es materialitzi en la concessió de suports de tipus tècnic, econòmic i material.

De forma específica, aquests suports deriven en la concessió d'ajuts que tenen com a destinataris els ens locals del seu àmbit territorial i, fins i tot, en l'aprovació de plans específics. A la Diputació de Barcelona aquests suports es canalitzen a través del Pla XGL.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 3673891c9d747a5c1e28 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

En vista d'això, els treballs de fiscalització realitzats respecte aquesta anualitat s'han orientat a realitzar un control específic per aquestes entitats, analitzant els diferents instruments del Pla XGL que han constituït el marc regulador de les subvencions concedides.

Tenint en compte l'anterior, els treballs de control financer de subvencions concedides a entitats públiques s'han realitzat en base als extrems que són de necessària comprovació, d'acord amb la normativa aplicable, i amb consideració als aspectes de risc definits a l'apartat III.D.1.4 del PACF 2022 i que destaquen els aspectes que s'assenyalen a continuació:

- "L'adequat procediment de concessió de subvencions, tenint en compte que el procediment de concessió directa és de caràcter excepcional (risc d'aplicació inadequada del procediment subvencional).
- Possibles defectes o incorreccions en els documents justificatius de la despesa, com, presentació en els terminis establerts, d'acord amb els requisits exigits a la normativa reguladora corresponent i formulació de requeriments d'esmena quan sigui necessari (risc de justificació incorrecta o inadequada).
- Elegibilitat de les despeses justificades, d'acord amb l'establert a la normativa reguladora de les subvencions: no estar directament vinculades a l'activitat subvencionada o despeses expressament considerades no elegibles en els instruments reguladors de la subvenció (risc de justificació incorrecta o inadequada)
- Possibles situacions de sobrefinançament.
- Justificació dels premis i beques."

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, es preveu l'emissió d'un informe escrit comprensiu de les observacions i conclusions que es dedueixin dels treballs realitzats, amb la finalitat de donar-ne compte a l'òrgan plenari Corporatiu, amb periodicitat anual. Aquests informes contindran les observacions que haguessin formulat els centres gestors, en els termes previstos a la normativa aplicable.

En conseqüència amb l'exposat, el present informe té per objecte, d'una banda, exposar les principals consideracions obtingudes d'un examen ple dels procediments administratius interns de concessió, realitzat sobre una mostra dels ajuts concedits a entitats públiques i, per altra, verificar els documents justificatius dels ajuts atorgats.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 3673891c9d747a5c1e28 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 l'operació i expedient que és objecte de control en els termes del PACF 2022.

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).

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 3673891c9d747a5c1e28 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- 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.

- 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

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 3673891c9d747a5c1e28 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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.

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.

Igualment, en la fiscalització dels expedients sotmesos a control financer de subvencions a entitats públiques, s'ha considerat el disposat a 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*.

Per això, en l'exercici dels treballs de control s'ha tingut en compte 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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 3673891c9d747a5c1e28 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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 financer de subvencions, s'ha considerat el marc regulador corresponent a cada instrument de concertació, aprovat en el marc del Pla de concertació del període que correspongui, així com també 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*.

Els treballs de control s'han tancat a data 30 de setembre de 2022, sens perjudici que s'hagin pogut tenir en compte noves disposicions o documents emesos amb posterioritat rellevants per la formulació de les conclusions del control.

L'expedient de subvencions a entitats públiques que és objecte de fiscalització per la Gerència de Serveis de Benestar Social s'emmarca en el Pla Xarxa de Governs Locals 2016-2019. Tot i això, a la Disposició transitòria segona del Protocol general del Pla Xarxa de Governs Locals 2020-2023 es relacionen els instruments que, estant aprovats durant el període de pròrroga transitòria del Pla Xarxa de Governs Locals 2016 -2019, es regeixen pel seu règim jurídic però, a efectes de mandat, s'entenen reconduïts al marc del Pla de concertació Xarxa de Governs Locals 2020-2023. Entre aquests hi figura el Programa complementari de garantia de benestar social 2020, aprovat per la Junta de Govern de la Diputació de Barcelona, en data 14 de maig de 2020.

a) Consideracions generals sobre el Pla Xarxa de Governs Locals 2016-2019.

El Protocol general del Pla Xarxa de Governs Locals pel període 2016-2019, configurat com la normativa reguladora del Pla i dels instruments que s'hi comprenen, va ser aprovat per acord del 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. Posteriorment, per acord del Ple núm. 159/19, de 28 de novembre de 2019, s'ha adoptat l'acord d'aprovació de la pròrroga del Protocol general del Pla "Xarxa de

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 3673891c9d747a5c1e28 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Governs Locals 2016-2019", de forma transitòria fins a l'aprovació de l'instrument que el derogui expressament. En virtut d'aquesta pròrroga, es modifica l'art. 2 del Protocol general per a preveure que, si *finalitzada la vigència del Pla no s'ha aprovat un nou pla o instrument anàleg, el Pla "Xarxa de Governs locals 2016-2019" es prorrogarà automàticament, de forma transitòria fins a l'aprovació de l'instrument que el derogui expressament amb l'abast i els efectes que s'estableixin.*

D'acord amb la clàusula 2.1 del Protocol general, la normativa especifica reguladora del Pla XGL està constituïda, a més del corresponen Protocol general, pels règims reguladors i les instruccions de desplegament que, en el seu cas, s'aprovin

D'acord amb la clàusula 11 del Protocol general, els instruments de cooperació són les Meses de concertació, els Catàlegs de serveis, els Programes complementaris i, si escau, els suports puntuals, els quals estan definits, respectivament, a les clàusules 11, 12 i 13 del Protocol general.

Al seu torn, els ajuts a concedir en el marc d'aquests instruments poden ser de tres tipus, d'acord amb la clàusula 9 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.

Així mateix, les subvencions atorgades en el marc de cadascun dels instruments assenyalats es tramiten en base als procediments de concessió per concurrència competitiva o per concessió directa, d'acord amb la clàusula 16 del Protocol general. Per últim, i a falta de previsió expressa, les subvencions concedides en el marc de programes complementaris s'atorguen pel procediment que prevegi, en el seu cas, el respectiu règim regulador.

En la mesura que aquestes subvencions compten amb un règim regulador propi, en l'exercici de les activitats de control financer s'ha atès a la casuística de cada expedient i del règim regulador de l'instrument concret. A més, s'ha considerat el fet que la concessió d'aquests ajuts es promou de forma centralitzada, mentre que la seva gestió posterior es realitza de forma descentralitzada, des dels corresponents centres gestors competents.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 3673891c9d747a5c1e28 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

La subvenció concedida a l'entitat pública que ha estat objecte de control s'ha concedit a l'empara de l'instrument següent:

- Programa complementari de garantia de benestar social 2020, aprovat per la Junta de Govern de la Diputació de Barcelona en data 14 de maig de 2020.

En vista de l'exposat, el control que es durà a terme en aquest informe es farà, per una banda, des d'un control de legalitat del procediment d'aprovació de la concessió així com de l'adequada i correcta justificació. Per altra banda, es verificarà que la gestió econòmico-administrativa d'aquests expedients s'ajusta a les disposicions que li són aplicables i es determinarà el grau de compliment de la legalitat.

El control de legalitat dels procediments administratius d'aprovació de les concessions efectuat té per objecte comprovar:

a) L'adequada tramitació de l'expedient administratiu de concessió.
b) L'adequada i correcta valoració de les sol·licituds d'acord amb els criteris de valoració establerts.

D'altra banda, els objectius generals del control financer realitzats, han estat efectuats d'acord amb el que disposa l'article 44 de la LGS, essent els següents:

a) L'adequada i correcta obtenció de la subvenció per part de l'entitat pública beneficiària.
b) El compliment, per part dels beneficiaris, 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 pels beneficiaris i que poguessin afectar al finançament de les activitats subvencionades, a l'adequada i correcta obtenció, utilització, gaudi o justificació de la subvenció, així com a la realitat i regularitat de les operacions amb ella finançades.

En la mesura que aquestes subvencions compten amb un règim regulador propi, en l'exercici dels treballs de control s'ha atès a la casuística de cada expedient i s'han tingut en compte les especificitats pròpies del Pla XGL, així com el règim regulador de l'instrument concret. A més, s'ha considerat el fet que la concessió d'aquests ajuts es promou de forma centralitzada, mentre que la seva gestió posterior es realitza de forma descentralitzada, des dels centres gestors competents.

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): 3673891c9d747a5c1e28 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 2022, ha encarregat al Servei de Control Financer, que executi els requeriments d'informació que siguin necessaris per tal de dur a terme el corresponent control financer.

Les facultats i deures del personal controlador així com el procediment per a l'exercici del control financer seran els previstos en els articles 47 a 50 de la LGS.

III.3. Limitacions a l'abast dels treballs de control

Per a realitzar aquestes comprovacions, en primer lloc, s'ha obtingut informació dels arxius existents a l'expedient inclòs en el Sistema Integrat de Gestió Corporativa (SIGC) i en el Sistema d'Informació Documental Corporatiu (VNIS). En particular, s'han consultat la convocatòria, les bases específiques, , la resolució de la convocatòria i les modificacions, si escau.

D'altra banda, també s'ha requerit al servei gestor la documentació pertinent per a realitzar l'anàlisi complementària.

En aquest sentit, la Gerència de Serveis de 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

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:

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 3673891c9d747a5c1e28 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

A) Genèrica: Comprèn les verificacions de legalitat dels procediments de concessió dels ajuts. Els treballs efectuats en aquest apartat han estat els següents:

- Verificar que la valoració de les sol·licituds s'ha efectuat d'acord amb els criteris establerts i la conformitat amb el seu règim regulador.
- Comprovar la resolució de la concessió, així com els informes preceptius si escau.
- Comprovar la competència de l'òrgan d'aprovació.
  Es verifica que l'acord de concessió hagi estat adoptat per l'òrgan competent d'acord amb la Refosa sobre nomenaments i delegació de competències i atribucions dels òrgans de la Diputació, diferents del Ple, vigent en cada moment.
- Verificar l'adequació de l'aplicació pressupostària on s'imputa la subvenció.
  Es comprova que la despesa disposada a favor de les entitats beneficiàries s'ha imputat als econòmics pressupostaris correctes, d'acord amb allò establert a l'Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la qual s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals.

B) Específica: Comprèn el recull de comprovacions relacionades amb la documentació presentada per les entitats públiques que integren la mostra. Amb major detall, els principals treballs efectuats en aquest apartat han estat els següents:

- Verificar la presentació, en termini i forma, de les sol·licituds de l'ajut i que l'entitat hagi presentat la documentació requerida d'acord amb la normativa aplicable.
- Comprovar que la sol·licitud i la justificació de la subvenció, així com altra documentació presentada per l'entitat, consti signada pel seu representant legal o persona apoderada.
- Comprovar que s'ha acomplert l'obligació de donar difusió del suport rebut per la corporació si escau.
- Comprovar que les despeses que justifiquen el cost de l'acció subvencionada siguin elegibles i vinculades a les actuacions subvencionades.
- Comprovar que el document justificatiu de les despeses inclogui només despeses efectivament realitzades dins del període en què s'executen les accions de les subvencions objecte de control.
- Comprovar que les despeses estiguin justificades mitjançant nòmines, factures (originals o còpia compulsada) o altres documents comptables de valor probatori equivalent (originals o còpia compulsada).

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 3673891c9d747a5c1e28 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- Verificar els pagaments de les despeses justificades.

A resultes d'aquestes comprovacions, de tipus genèric i específic, els resultats dels treballs de control s'exposen considerant els aspectes següents:

- Competència de l'òrgan d'aprovació.
- Procediment de concessió.
- Import dels ajuts.
- Imputació pressupostària.
- Acceptació dels ajuts.
- Justificacions presentades.

III.5. Procediment de control

El procediment seguit ha consistit, en primer lloc, en obtenir informació permanent de les dades dels arxius de l'expedient obrant en el Sistema Integrat de Gestió Corporativa (SIGC) i en el Sistema d'Informació Documental Corporatiu (VNIS).

D'altra banda, s'ha requerit al servei gestor les dades relatives a les sol·licituds presentades, a l'objecte de comprovar el seu contingut en relació al compliment dels requisits exigits, així com la resta de la documentació justificativa de l'expedient.

Paral·lelament s'han notificat als Ajuntaments objecte de control l'inici d'aquestes actuacions, i se'ls ha requerit per a què aportin la documentació implicada en la justificació de la subvenció i els corresponents comprovants de pagament.

A partir d'aquesta documentació, i d'acord amb les previsions de les bases d'execució del pressupost, es confecciona la proposta d'informe que inclou la revisió del procediment administratiu de concessió de la subvenció i les previsions exigides a la LGS i a la normativa específica reguladora.

En l'informe es relacionen els treballs de comprovació efectuats, referents als aspectes recollits amb anterioritat, així com uns apartats relatius a "conclusions" en els quals es recullen les principals incidències detectades en les actuacions de control.

IV. PRINCIPALS MAGNITUDS I SELECCIÓ DE LA MOSTRA

IV.1. Procediment de determinació de la mostra

El control financer de subvencions parteix del beneficiari que ha percebut la subvenció. Per això, la selecció de mostres s'ha realitzat sobre les diferents entitats públiques que han rebut subvencions.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 3673891c9d747a5c1e28 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

D'acord amb el PACF 2022, 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 2021, tenint en compte les especificitats pròpies de la Xarxa i la seva normativa reguladora.

La mostra dels beneficiaris s'ha determinat a partir de la població corresponent al 2021 en base a l'aplicació de tècniques de mostreig, en els termes de l'article 30 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 2022.

El PACF 2022, al seu apartat III.D.1.2 estableix la selecció d'un màxim de 13 entitats que hagin percebut subvencions per un import agregat superior als 20.000,00 €, i un màxim de 2 entitats que hagin percebut subvencions per un import agregat inferior als 20.000,00 €, en el decurs del 2021. 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.

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 2022 s'han seleccionat un total de 15 expedients d'entitats públiques seleccionades en els termes següents:

- Les 13 entitats perceptores de subvencions per un import agregat de més de 20.000,00 €, de les quals les 8 primeres es corresponen amb les de més import i les 5 restants en base a l'aplicació d'una fórmula estadística aleatòria.

- 2 entitats perceptores de subvencions per un import agregat de fins a 20.000,00 €, de les quals 1 es correspon a la de més import i 1 en base a l'aplicació d'una fórmula estadística aleatòria.

D'acord amb la mostra extreta d'acord amb l'exposat a l'apartat precedent, l'expedient que ha estat objecte de control és el següent:

EXPEDIENT ANALITZAT				
Núm. Expedient	**Objecte**	**Destinatari**	**Procediment de concessió**	**Import**
2020/0008229	Garantia del benestar social 2020. Programa complementari. Pla XGL 2016-2019	Ajuntament de Santa Margarida i els Monjos	Concessió directa amb concurrència	18.277,30 €

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 3673891c9d747a5c1e28 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 i concessió directa amb concurrència.

VI. 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 Socials en data 7 d'octubre de 2022, 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

VII. CONCLUSIONS

De la revisió de l'expedient es constata que les validacions efectuades han estat correctes i no consta cap incidència rellevant.

No obstant, amb caràcter general, per a totes les subvencions analitzades en el marc del control financer, cal garantir que les justificacions de despeses s'adeqüin al màxim a l'establert en els respectius instruments reguladors i que les activitats subvencionades responguin als fins que en van motivar la concessió, deixant constància a l'expedient de totes les actuacions i comprovacions que es realitzin.

A més, cal seguir apostant per 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, 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): 3673891c9d747a5c1e28 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

ANNEX 1.- SUBVENCIONS CONCEDIDES PER PROCEDIMENT DE CONCESSIÓ DIRECTA I CONCESSIÓ DIRECTA AMB CONCURRÈNCIA

Gerència de Serveis Socials

En aquest Annex s'exposen els resultats del control financer realitzat respecte l'expedient de subvenció concedida a entitats públiques mitjançant el procediment de concessió directa amb concurrència.

1. Expedients sotmesos a control financer de subvencions a entitats públiques.

L'expedient sotmès a control financer és el següent:

Objecte	Beneficiari	Procediment de concessió	Número d'expedient	Import
Garantia del benestar social 2020. Programa complementari. Pla XGL 2016-2019 (Codi 20/X/288097)	Ajuntament de Santa Margarida i els Monjos	Concessió directa amb concurrència	2020/0008229	18.277,30 €

2. Resultats dels treballs de control financer.

Seguidament, s'exposen els resultats del control realitzat respecte a 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 Benestar Social, 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): 3673891c9d747a5c1e28 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Expedient 2020/0008229

Objecte	**Garantia del benestar social 2020. Programa complementari. Pla XGL 2016-2019. Ajuntament de Santa Margarida i els Monjos (Codi 20/X/288097)**
Import subvenció	**18.277,30 €**
Tipus d'expedient	**Subvenció**
Procediment	**Concessió directa amb concurrència**
Centre gestor	**Gerència de Serveis de Benestar Social**
Aplicació pressupostària	**G/60101/23100/46263**

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 comprenguin aquest 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.

Aquest suport es vehicula a través de la concessió de recursos econòmics en la modalitat de fons de prestació, els quals consisteixen en transferències dineràries distribuïdes segons els criteris objectius i unívocs relacionats amb l'objecte de les actuacions. Aquests ajuts es concedeixen mitjançant concessió directa amb concurrència en la mesura que tenen la consideració de beneficiaris tots els ens que compleixen els requisits establerts i no requereix de presentació de sol·licitud.

La Junta de Govern de la Diputació de Barcelona, en sessió 14 maig de 2020, va aprovar el dictamen del Programa complementari per a la Garantia del benestar social 2020 (AJG 193/20), en el marc del Pla "Xarxa de Governs Locals 2016-2019", que es regeix pel seu règim regulador i que engloba entre altres extrems, els recursos que es convoquen, els destinataris i els criteris de concessió.

S'estableix a la part expositiva d'aquest dictamen que s'exceptua la suspensió establerta per la DA 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 crisi sanitària ocasionada per la

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 3673891c9d747a5c1e28 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

COVID-19, i, per tant, es disposa la incoació, tramitació i resolució del present procediment administratiu, ja que, en cas contrari, es causaria un perjudici greu al funcionament bàsic dels serveis.

Tanmateix, en el seu acord tercer aprova la concessió dels ajuts atorgats en el marc d'aquest programa, entre ells s'hi detalla l'Ajuntament de Santa Margarida i els Monjos que és objecte d'anàlisi del present expedient:

Ens	Ens NIF	Codi xarxa	Import concedit	Operació comptable	Posició	Aplicació pressupostària
Ajuntament de Santa Margarida i els Monjos	P0825100A	20/X/288097	18.277,30	2003001332	35	G/60101/23100/46263

S'autoritza i es disposa una despesa de 10.000.000,00 €, en el seu acord quart, amb càrrec a les aplicacions següents:

- 8.450.000,00 € amb càrrec a l'aplicació pressupostària G/60101/23100/46263.
- 1.550.000,00 € amb càrrec a l'aplicació pressupostària G/60101/23100/46563.

Aquest Programa s'emmarca en la línia de garantir el benestar social i vetllar per la cohesió social al territori de la província de Barcelona, i els seus destinataris són els municipis i consells comarcals d'aquesta província, quedant exclosa la ciutat de Barcelona.

De manera particular pretén:

- Contribuir a la cobertura de les necessitats socials bàsiques.
- Reforçar els equips professionals de serveis socials.
- Atendre les situacions urgents o de greu necessitat social.
- Donar suport per a garantir la prestació de serveis d'atenció domiciliària i del transport adaptat.
- Contribuir a facilitar el desplegament d'activitats socioeducatives i de lleure infantil.

A la Disposició transitòria segona del Protocol general del Pla Xarxa de Governs Locals 2020-2023 es relacionen els instruments que, estant aprovats durant el període de pròrroga transitòria del Pla Xarxa de Governs Locals 2016 -2019, es regeixen pel seu règim jurídic, però a efectes de mandat, s'entenen reconduïts al marc del Pla de concertació Xarxa de Governs Locals 2020-2023. Entre aquests hi figura el Programa complementari de garantia de benestar social 2020, aprovat per la Junta de Govern de la Diputació de Barcelona, en data 14 de maig de 2020.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 3673891c9d747a5c1e28 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

1. Competència de l'òrgan d'aprovació.

En data 14 de maig de 2020, la Junta de Govern de la Diputació de Barcelona va aprovar el dictamen pel qual s'aprova el Programa complementari per a la Garantia del benestar social 2020, en el marc del Pla "Xarxa de Governs Locals 2016-2019" que es regeix pel seu règim regulador, així com, la concessió dels ajuts atorgats dins del marc d'aquest Programa. Entre les subvencions atorgades consta l'Ajuntament de Santa Margarida i els Monjos amb un import concedit de 18.277,30 € a càrrec de l'aplicació pressupostària G/60101/23100/46263.

L'aprovació d'aquest acord és competència de la Junta de Govern de la Diputació de Barcelona, conforme l'establert a la Refosa número 1/2020, apartat 3.5.a), sobre nomenaments i delegació de competències i atribucions dels òrgans de la Diputació de Barcelona, diferents del Ple.

En el marc de l'article 12 del Programa complementari per la Garantia del benestar social 2020, el centre gestor de la Diputació de Barcelona responsable de gestionar i portar a terme el seguiment dels ajuts, així com, el seguiment de la completa i correcta presentació de les justificacions, és la Gerència de Serveis de Benestar Social.

Per tot això, es conclou que ha estat aprovat per l'òrgan competent corresponent.

2. Procediment de concessió.

En base l'article 13 del règim regulador del Programa complementari, s'estableix que els ajuts objecte d'aquest Programa tenen la naturalesa de fons de prestació, i es concedeixen a través del procediment de concessió directa atès que, en són beneficiaris tots els que compleixen els requisits de concessió establerts. Tanmateix, es fa esment que no requereixen sol·licitud i es consideren sol·licitats amb l'acceptació de la concessió.

Els destinataris d'aquest ajut són els municipis i els consells comarcals de la província de Barcelona, d'acord amb l'article 2 del Programa. Quedant exclosa la ciutat de Barcelona en virtut del conveni de col·laboració aprovat per acord de la Junta de Govern de 14 de juliol de 2016 i subscrit per la Diputació de Barcelona i l'Ajuntament de Barcelona en data 7 de setembre de 2016 i successives modificacions.

En el marc del seu article 9 es descriu el procediment aplicat per la distribució de la quantia màxima, que s'ha realitzat en dues fases.

Atesa la tipologia de la subvenció els ens beneficiaris, i en aquest cas, l'Ajuntament de Santa Margarida dels Monjos no està subjecte a presentar sol·licitud per tal de tenir la condició de beneficiari.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 3673891c9d747a5c1e28 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Un cop revisada la documentació obrant a l'expedient es conclou 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 maig de 2020, la Junta de Govern de la Diputació de Barcelona mitjançant dictamen 193/2020 aprova el Programa complementari per la Garantia del benestar social 2020, el seu règim regulador i la concessió dels ajuts atorgats en el marc d'aquest Programa.

En el seu acord quart s'autoritza i es disposa una despesa per valor de 10.000.000,00 € a càrrec dues aplicacions pressupostàries, en funció de la tipologia de beneficiari: municipi o consell comarcal.

Tanmateix, es presideix en el seu acord cinquè, atorgar un pagament avançat donades les dificultats de les tresoreries municipals, en els termes següents:

- Fins a municipis de 1.000 habitants, es paga per avançat l'import íntegre de l'aportació, una vegada el beneficiari presenti l'acceptació,
- En cas de municipis de més de 1.000 habitants i de consells comarcals, s'anticipa el 50% de l'import concedit. La part restant, s'efectuarà el pagament prèvia presentació de la justificació de despeses.

En darrer terme, es regeix notificar aquest dictamen als ens afectats, així com la seva publicació al BOPB i la comunicació de la BDNS, que opera com a sistema nacional de publicitat de subvencions.

En data 18 de maig de 2020, es comunica mitjançant PMT, l'aprovació del dictamen de la Junta de Govern en data 14 de maig de 2020, on s'aprova el Programa complementari per a la Garantia del benestar social 2020.

El 21 de maig de 2020, el centre gestor comunica i adjunta a través del PMT la notificació d'aquest acord aprovat. Consta publicat al BOPB en data 18 de maig de 2020 amb número CVE 2020011502.

Pel que fa a la resolució de la convocatòria, s'observa que l'import individual de les subvencions concedides ascendeix a 10.000.000,00 € i, per tant, no supera el fixat en la convocatòria. Concretament, una vegada efectuat l'anàlisi es comprova que l'import als Consells Comarcals ascendeixen a 1.550.000,00 € i 8.450.000,00 € els Ajuntaments.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 3673891c9d747a5c1e28 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

4. Import dels ajuts.

L'article 8 del règim regulador del Programa, estableix una dotació pressupostària de 10.000.000,00 €, dels quals 8.450.000,00 € es destinen a municipis i 1.550.000,00 € a comarques.

La Junta de Govern de la Diputació de Barcelona, en sessió de 14 de maig de 2020, va aprovar el dictamen pel qual s'aprova el Programa complementari per a la garantia del benestar social 2020, on s'atorga, entre altres ens públics, a l'Ajuntament de Santa Margarida i els Monjos la quantia de 18.277,30 €.

En data 12 de juny de 2020, s'efectua el pagament anticipat corresponent al 50% de la subvenció atorgada i el 24 de març de 2021, una vegada justificada la subvenció, consta efectuada la part restant concedida.

5. Imputació pressupostària.

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, de 14 de març.

L'aplicació pressupostària on s'ha imputat la despesa de l'Ajuntament de Santa Margarida dels Monjos ha estat la G/60101/23100/46263.

D'acord amb l'Ordre EHA/3565/2008, l'econòmic correspon a Investigació i estudis relacionats amb els serveis públics. Conforme amb la tipificació del SAP, Programa complementari per a la garantia del benestar social.

6. Acceptació dels ajuts.

L'article 17 del règim regulador considera que els ens destinataris interessats a beneficiar-se del pagament avançat de l'ajut previ, disposen fins a l'1 de juliol de 2020 per presentar l'acceptació expressa, d'acord amb el model normalitzat. En cas de no presentar-la dins del termini establert, l'ajut s'entén acceptat tàcitament, llevat de renúncia expressa, però s'ha de pagar prèvia justificació de despeses.

Tanmateix, es regula en aquest article que l'acceptació pot esdevenir total o parcial i comporta la conformitat amb tots els termes de la concessió i les condicions de la seva execució.

Els usuaris que ocupen el càrrec de secretari i/o de secretari-interventor tenen les funcions de signatura i presentació d'acceptacions.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 3673891c9d747a5c1e28 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

En data 26 de maig de 2020, consta en el PMT, la presentació del formulari d'acceptació de l'ajut corresponent al model normalitzat P3-001-20, signat per la secretària de l'Ajuntament de Santa Margarida dels Monjos.

En la mateixa data, el centre gestor emet comunicació de verificació de l'acceptació. Per tant, consta acceptat correctament l'ajut en els termes previstos.

7. Justificacions presentades.

En el marc del règim regulador, en el seu article 5 és consideren despeses elegibles:

"1. Les corresponents als capítols 1, 2 i 4 dels pressupostos de despeses de les corporacions locals que es corresponguin amb algun dels serveis o activitats inclosos en els àmbits següents:

a) Cobertura de les necessitats socials bàsiques:

- Ajuts relacionats amb el lloguer o la hipoteca de l'habitatge habitual i/o la pèrdua temporal o permanent d'habitatge per desnonament o una altra causa major.

- Ajuts per a l'alimentació i les necessitats bàsiques de subsistència.

- Ajuts per combatre la pobresa energètica, determinada pels criteris tècnics dels serveis socials, en coordinació amb altres programes desenvolupats per altres administracions públiques.

b) Reforç dels equips professionals de serveis socials:

- Ajuts destinats a pagar el personal dels equips professionals de serveis socials dels governs locals.

c) Atenció a situacions urgents o de greu necessitat social:

- Ajuts per a l'atenció de situacions d'urgent o de greu necessitat, determinades en funció dels criteris tècnics de serveis socials.

d) Suport per garantir la prestació de serveis d'atenció domiciliària i del transport adaptat:

- Ajuts per al pagament de serveis d'atenció domiciliària (SAD).

- Ajuts per al pagament del transport adaptat.

e) Desplegar activitats socioeducatives i de lleure infantil:

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 3673891c9d747a5c1e28 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- Ajudes per a la realització d'activitats extraescolars, casals, colònies d'estiu i adquisició de material escolar.

f) Qualsevol actuació anàloga que tingui per finalitat la realització d'activitats vinculades a la garantia del benestar social, a la prestació de serveis socials, a la promoció de la reinserció social, a l'atenció de casos d'exclusió social, entre d'altres pròpies de l'àmbit de serveis socials i d'atenció a les persones.

g) Els ajuts atorgats als ens locals destinataris en el marc d'aquest programa també es poden destinar a l'adjudicació de prestacions econòmiques o de subvencions, sempre de conformitat amb el que estableix el present règim i la legislació vigent.

2. Es poden justificar despeses indirectes fins al 5% de les despeses directes justificades.

3. No són elegibles les despeses derivades de la creació d'equipaments i infraestructures, de la creació i adquisició de béns de naturalesa inventariable o les altres amortitzables.[...]."

A l'article 11 del règim s'especifica que, aquests ajuts són compatibles amb altres finançaments i ingressos provinents tant de la Diputació com d'altres administracions o ens privats per a la mateixa finalitat, sempre que s'especifiqui correctament l'import total de cada aportació, la part de despesa que s'imputa a cadascun i que, el total no ultrapassi el cost total de l'activitat subvencionada.

En el moment de presentar la justificació de la despesa s'ha d'incloure una declaració expressa en el sentit exposat en el punt anterior.

El règim estableix a l'article 18 que l'execució de les actuacions objecte d'ajut comença **l'1 de gener de 2020 i acaba el 31 de desembre de 2020**, essent aquest període improrrogable.

L'article 20 s'hi regeix que:

"1. El termini de justificació **voluntària resta obert fins al 15 de novembre de 2020**. El període justificació **final comença el 2 gener de 2021 i finalitza el 30 d'abril de 2021.**

2. La justificació es presenta a través del PMT. A aquest efecte, s'ha d'annexar al tràmit el model normalitzat, en funció de la modalitat d'execució de l'ajut.

3. Les persones que ocupen el càrrec d'interventor/a i/o de secretari -interventor/a tenen les funcions de signatura i presentació de justificacions.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 3673891c9d747a5c1e28 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

4. Les factures relatives a les despeses han d'estar datades d'acord amb el Reial decret 1619/2012, de 30 de novembre, el qual aprova el Reglament que regula les obligacions de facturació, i s'han de referir, en tot cas, a actuacions realitzades durant el període d'execució determinat.

5. Si es justifiquen despeses no elegibles que impliquin un pagament a l'ens destinatari inferior a l'import justificat, el centre gestor de la Diputació ho ha de comunicar a l'ens, per tal que en prengui coneixement.

6. L'import de l'ajut, juntament amb el de les subvencions concedides amb la mateixa finalitat per altres entitats públiques i/o privades, no pot ultrapassar el cost de l'activitat subvencionada. En aquest cas, la Diputació ha de reduir l'ajut."

a) Anàlisi de la presentació de la justificació en temps i forma.

Obra l'expedient la justificació de despeses presentada per l'Ajuntament de. Santa Margarida i els Monjos consistent en el formulari normalitzat P4-003-20.

- En data 11 de març de 2021 consta al PMT la presentació del formulari normalitzat P4-003-20. Per tant, es presenta dins el període de justificació final que comença el 2 gener de 2021 i finalitza el 30 d'abril de 2021.
- 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 i consta signada per la Interventora de l'ens públic.
- L'11 de març de 2021 el centre gestor emet requeriment d'esmena, on es detalla:

  "*Hem trobat algunes errades que s'haurien d'esmenar al més aviat possible. Més concretament les errades són:*

  A. RELACIÓ DE DESPESES DIRECTES DE PERSONAL Totes les imputacions de despesa amb Categoria professional del perceptor "Altres" s'ha de reflectir a l'apartat d'observacions al final del document a la categoria professional a la que pertany i, si fos necessari, la relació amb la Línia de suport a la garantia del benestar social.

  TIPUS DE JUSTIFICACIÓ S'ha d'escollir i marcar una de les dues opcions ESTRUCTURA DE FIANÇAMENT I COST TOTAL DE L'ACTUACIÓ S'ha de reflectir l'import de Diputació de Barcelona (Programa complementari) i, si s'escau, l'import a qualsevol casella per a que el Cost total sigui igual a la casella de TOTAL JUSTIFICAT (A+B+C+D+E)."

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 3673891c9d747a5c1e28 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

L'Ajuntament beneficiari respon en data 14 de març de 2021 on s'adjunta el formulari P4-003-20 esmenat. Aquest tràmit consta signat per la Interventora de l'ens.

- En data 15 de març de 2021, el centre gestor emet comunicació de justificació verificada i el 30 de març de 2021, consta la comunicació de finalització de l'expedient, sense incidència.

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 l'actuació subvencionada del Programa complementari de Garantia del Benestar Social 2020 atorgat a l'Ajuntament de Santa Margarida i els Monjos, amb un import de 18.277,30 €, codi XGL 20/X/288097, es detallen com despeses directes de personal les nomines del període comprès del 01/01/2020 al 31/12/2020 de dos treballadores.

El total justificat amb relació al capítol 1 de despeses, ascendeix a 20.000,00 €.

S'aporta al control financer les nòmines d'ambdues treballadores del període que va de 01/01/2020 al 31/12/2020 així com, la relació de pagaments efectuats a través del Banc Sabadell. S'ha verificat el següent:

PROFESSIONAL 1		
PERÍODE DE LA NOMINA	**TOTAL MERITAT**	**APORTACIÓ EMPRESA**
Gener 2020	1.508,85 €	554,65 €
Febrer 2020	1.539,09 €	565,76 €
Març 2020	1.539,09 €	565,76 €
Abril 2020	1.558,55 €	572,91 €
Maig 2020	1.558,55 €	572,91€
Juny 2020	3.102,41 €	572,91 €
Juliol 2020	1.558,55 €	572,91 €
Agost 2020	1.558,55 €	572,91 €
Setembre 2020	1.558,55 €	572,91 €
Octubre 2020	1.558,55 €	572,91 €
Novembre 2020	1.558,55€	572,91 €

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 3673891c9d747a5c1e28 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

PROFESSIONAL 1			
PERÍODE DE LA NOMINA	TOTAL MERITAT	APORTACIÓ EMPRESA	
Desembre 2020	4690,51 €	749,23 €	
TOTAL	**23.289,80 €**	**7.018,68 €**	**30.308,48 €**

Import formulari de justificació de despeses	**30.308,48 €**

Diferència entre l'import de la justificació de despeses i nòmines presentades	**0,00 €**

Tal com s'indica al formulari de justificació, respecte a la primera professional del total de 30.308.48 €, s'imputen 10.000,00 € que corresponen a un percentatge imputat del 32,99%.

PROFESSIONAL 2			
PERÍODE DE LA NOMINA	TOTAL MERITAT	APORTACIÓ EMPRESA	
Gener 2020	1.439,10 €	528,62 €	
Febrer 2020	1.467,90 €	528,62 €	
Març 2020	1.467,90 €	528,62 €	
Abril 2020	1.467,90 €	528,62 €	
Maig 2020	1.467,90 €	528,62 €	
Juny 2020	2.925,12 €	528,62 €	
Juliol 2020	1.467,90 €	528,62 €	
Agost 2020	1.467,90 €	528,62 €	
Setembre 2020	1.467,90 €	528,62 €	
Octubre 2020	1.467,90€	528,62 €	
Novembre 2020	1.467,90 €	528,62 €	
Desembre 2020	2929,18 €	528,62 €	
TOTAL	**20.504,50 €**	**6.343,44 €**	**26.847,94 €**

Import formulari de justificació de despeses	**26.847,94 €**

Diferència entre l'import de la justificació de despeses i nòmines presentades	**0,00 €**

Respecte a la segona treballadora, s'ha imputat 10.000,00 € a la justificació de la subvenció corresponents a 37,25%, d'acord amb l'import total de nòmines de l'exercici 2020.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 3673891c9d747a5c1e28 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Tanmateix, s'ha verificat que el pagament s'ha efectuat per l'import líquid de cadascuna de les nòmines presentades.

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.

  Tal com s'indica en el formulari de justificació de despeses, la distribució dels ajuts corresponents al Programa complementari per a la Garantia del benestar social 2020, per l'Ajuntament Santa Margarida i els Monjos, s'ha destinat a reforçar els equips professionals de serveis socials. L'article 1 del règim regulador enumera els objectius particulars del Programa i inclou el ‘‘Reforçar els equips professionals de serveis socials".

- El compte justificatiu inclou un detall de les despeses realitzades. S'informen tots els camps dels formularis.

- Que les nòmines relacionades al model normalitzat de justificació de despeses, i imputades a la subvenció, coincideixen amb la que ha aportat pel beneficiari.

  A més, es comprova que les nòmines aportades en el marc del control han estat efectivament pagades. A aquests efectes, s'ha comprovat l'existència del justificant de pagament corresponent.

- 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 justificació presentada i analitzada en el marc del control financer s'especifica la modalitat d'execució emprada, la qual es correspon "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 "Despeses de personal".

- Que la data de pagament o reconeixement de les obligacions derivades de les nòmines relacionades s'inclou dins el termini d'execució previst i que la mateixa és posterior a la data d'emissió de la nòmina. Per tant, des d'un punt de vista temporal, les despeses justificades són elegibles.

- Que no s'han reiterat o repetit nòmines a la justificació presentada.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 3673891c9d747a5c1e28 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, es fa constar un cost de l'actuació de 20.000,00 €. D'aquest cost total, l'aportació de la Diputació de Barcelona són 18.277,30 €, representa el 91,39% del total i l'ens destinatari ha finançat 1.722,70 € que correspon 8,61%, tal com es mostra a la taula següent:

ENS PARTICIPANTS	IMPORT	% SOBRE EL TOTAL
Diputació de Barcelona	18.277,30 €	91,39 %
Ens destinatari	1.722,70 €	8,61%
Total	**20.000,00 €**	**100,00%**

- Que el cost total de l'actuació que s'informa en aquesta justificació de despeses coincideix amb l'import de les nòmines relacionades al formulari de justificació.

- 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 fiscals i amb la Seguretat Social abans d'efectuar 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 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 per a la Garantia del benestar social 2020 del Pla XGL 2016-2019.

L'evidència de l'execució de les actuacions s'ha basat en les nòmines emeses referides a les despeses justificades. Concretament, s'ha verificat que la documentació justificativa presentada ha estat tramitada pel beneficiari i que les despeses justificades es corresponen amb les nòmines emeses per l'ens executor.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 3673891c9d747a5c1e28 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

8. Pagaments realitzats.

L'import total concedit ascendeix a 18.277,30 € i s'efectuen dos pagaments. El primer correspon a un pagament avançat del 50% de la quantia atorgada a la subvenció i s'efectua a l'exercici 2020. El segon, correspon al 50% restant i es formalitza a l'exercici 2021.

En data 26 de maig de 2020, dins del termini establert, l'Ajuntament de Santa Margarida i els Monjos presenta l'acceptació de la subvenció essent beneficiari del pagament avançat de l'ajut corresponent al 50% de l'import concedit de 18.277.30 €. S'efectua el pagament en data 12 de juny de 2020, corresponent a 9.138,65 €.

En data 11 de març de 2021, dins del termini establert, l'Ajuntament presenta la justificació de despeses.

El centre gestor emet informe de conformitat de pagament en data 16 de març de 2021, on s'informa favorablement la justificació presentada i es procedeix al pagament del 50% restant.

Import atorgat	18.277,30 €
Import avançat	9.138,65 €
Import justificat	20.000,00 €
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	**9.138,65 €**

Consta efectuat aquest darrer pagament en data 24 de març de 2021 per import de 9.138,65 €.

9. Anàlisi de la gestió de la despesa.

El dia 14 de maig de 2020 es comptabilitza el compromís de despesa (AD) número 2003001332 amb càrrec a l'aplicació pressupostaria G/60101/23100/46263 a favor de l'Ajuntament de Santa Margarida i els Monjos per import de 18.277,30 € amb càrrec al pressupost 2020.

Posterior a l'acceptació de la subvenció, s'efectua el pagament avançat del 50% en data 12 de juny de 2020 per import de 9.138,65 € amb número d'operació comptable 2104008563.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 3673891c9d747a5c1e28 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Previ informe de la Gerència emès en data 16 de març de 2021, es fa efectiu el pagament de 9.138,65 € en data de compensació 24 de març de 2021 mitjançant una operació de reconeixement de l'obligació amb número 2104008563.

10. Altres.

Pel que fa a la publicitat de les subvencions analitzades al Pla Estratègic, s'observa que les subvencions concedides en el marc del Pla Xarxa de Governs Locals es regeixen per la seva normativa específica i supletòriament, per la normativa general aplicable.

Les subvencions concedides a entitats públiques analitzades en aquest informe han estat tramitades seguint un procediment de concessió directa regulat per un marc normatiu específic propi de les Meses de concertació del Pla Xarxa de Governs Locals 2016-2019. En general, i sens perjudici que el procediment de concessió directa estigui emparat per la normativa aplicable i que estigui justificada, a l'expedient, la concurrència de les causes que n'emparen la tramitació, es recomana fomentar l'ús de procediments de concurrència competitiva en ser l'ordinari i preferent de concessió de subvencions.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 3673891c9d747a5c1e28 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Metadades del document

Núm. expedient	2022/0014371
Tipus documental	Informe
Títol	Inf_CFin_Subv_PUBL_GS_Socials.

Signatures

Signatari		Acte	Data acte
Maria Rosa Singla Just (TCAT)	Tècnica Superior en Economia	Signa	04/11/2022 11:38
Mireia González Miret (TCAT)	Cap de Secció de Control Financer-Diba	Signa	04/11/2022 13:11

Validació Electrònica del document

Codi (CSV)	Adreça de validació	QR
3673891c9d747a5c1e28	https://seuelectronica.diba.cat	

INFORME DE CONTROL FINANCER DE SUBVENCIONS CONCEDIDES A ENTITATS PÚBLIQUES

Gerència de Serveis de Medi Ambient

I. INTRODUCCIÓ 1
II. OBJECTE DE L'INFORME 4
II.1. Marc normatiu 4
III. OBJECTE I ABAST DELS TREBALLS DE CONTROL 6
III.1. Objecte i abast 6
III.2. Òrgan encarregat de realitzar el control 9
III.3. Limitacions a l'abast dels treballs de control 10
III.4. Estructura de l'informe i treballs efectuats 10
III.5. Procediment de control 12
IV. PRINCIPALS MAGNITUDS I SELECCIÓ DE LA MOSTRA 12
IV.1. Procediment de determinació de la mostra 12
V. RESULTATS DE LA FISCALITZACIÓ DELS PROCEDIMENTS ADMINISTRATIUS DE CONCESSIÓ 14
VI. AL·LEGACIONS 14
VII. CONCLUSIONS 14

ANNEX

Annex 1 Subvencions concedides per procediment de concessió directa i concessió directa amb concurrència.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 481604177587a74d9042 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 2022 (en endavant PACF 2022), 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 2022.

L'apartat III.D.1 del PACF 2022, 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) L'adequada i correcta obtenció de la subvenció per part del beneficiari suposarà la comprovació d'extrems com:

- *Que el beneficiari reuneix els requisits per a ser-ho.*
- *Que el beneficiari compleix amb les condicions establertes a les bases reguladores o altre instrument regulador de la subvenció.*

b) El compliment pel beneficiari de les seves obligacions de gestió i aplicació de la subvenció implicarà l'anàlisi de la memòria tècnica, així com la verificació sobre el compliment d'altres obligacions fixades a les bases reguladores o altre instrument de concessió.

c) L'adequada i correcta justificació de la subvenció, que comportarà entre d'altres:

- *Verificar que la documentació justificativa presentada pel beneficiari és conforme amb el previst a les bases reguladores o altre instrument de concessió.*
- *Comprovar que les despeses son subvencionables, a tenor de l'establert a l'article 31 LGS.*
- *Comprovar que no s'ha sobrepassat el límit de la subcontractació, si s'escau.*

d) La realitat i regularitat de les operacions que han estat finançades amb la subvenció se centrarà en la comprovació dels documents justificatius de les despeses imputades a la justificació, així com del seu efectiu pagament.

e) L'adequat i correcte finançament de les activitats subvencionades suposarà, entre d'altres:

- *Comprovar que en el moment d'efectuar-se el pagament de la subvenció, el beneficiari es trobava al corrent de les seves obligacions tributàries i amb la*

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 481604177587a74d9042 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Seguretat Social.
- Verificar que no ha existit sobrefinançament de les activitats subvencionades.
- Constatar la inexistència de desviaments del cost de l'activitat respecte l'import inicialment pressupostat i la seva justificació, si s'escau.

f) L'existència de fets, circumstàncies o situacions no declarades a l'Administració pels beneficiaris, 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.(...)"

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 2022, per remissió de l'apartat III.D.1.3, es concreten en la realització d'un control de legalitat dels procediments administratius d'aprovació de la concessió, en compliment de l'article 219.3 del TRLRHL, i particularment en el següent:

- D'una banda, l'adequada tramitació de l'expedient administratiu de concessió en règim de concurrència competitiva o de concessió directa.

- I, d'altra banda, l'adequada i correcta valoració de les sol·licituds d'acord amb els criteris de valoració establerts. Per la realització d'aquests controls, es fixen dos trams de subvencions (superiors a 20.000 euros i fins a 20.000 euros) en el marc dels quals es determinen les comprovacions concretes a realitzar.

A més, en el cas concret dels ajuts concedits en el marc del Pla de Xarxa de Governs Locals (en endavant, Pla XGL), es tenen en compte les seves especificitats i es realitza un control de la legalitat dels procediments administratius d'aprovació de la concessió, així com de la seva adequada i correcta justificació.

En conseqüència, l'exercici de les competències en matèria de cooperació i assistència local que correspon prestar a les diputacions, amb autonomia, respecte dels municipis i ens locals del respectiu àmbit territorial, en el marc dels articles 36 i següents de la Llei 7/1985, de 5 d'abril, reguladora de les bases del règim local, comporta que una part de les seves activitats es materialitzi en la concessió de suports de tipus tècnic, econòmic i material.

De forma específica, aquests suports deriven en la concessió d'ajuts que tenen com a destinataris els ens locals del seu àmbit territorial i, fins i tot, en l'aprovació de plans específics. A la Diputació de Barcelona aquests suports es canalitzen a través del Pla XGL.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 481604177587a74d9042 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

En vista d'això, els treballs de fiscalització realitzats respecte aquesta anualitat s'han orientat a realitzar un control específic per aquestes entitats, analitzant els diferents instruments del Pla XGL que han constituït el marc regulador de les subvencions concedides.

Tenint en compte l'anterior, els treballs de control financer de subvencions concedides a entitats públiques s'han realitzat en base als extrems que són de necessària comprovació, d'acord amb la normativa aplicable, i amb consideració als aspectes de risc definits a l'apartat III.D.1.4 del PACF 2022 i que destaquen els aspectes que s'assenyalen a continuació:

- "L'adequat procediment de concessió de subvencions, tenint en compte que el procediment de concessió directa és de caràcter excepcional (risc d'aplicació inadequada del procediment subvencional).
- Possibles defectes o incorreccions en els documents justificatius de la despesa, com, presentació en els terminis establerts, d'acord amb els requisits exigits a la normativa reguladora corresponent i formulació de requeriments d'esmena quan sigui necessari (risc de justificació incorrecta o inadequada).
- Elegibilitat de les despeses justificades, d'acord amb l'establert a la normativa reguladora de les subvencions: no estar directament vinculades a l'activitat subvencionada o despeses expressament considerades no elegibles en els instruments reguladors de la subvenció (risc de justificació incorrecta o inadequada)
- Possibles situacions de sobrefinançament.
- Justificació dels premis i beques."

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, es preveu l'emissió d'un informe escrit comprensiu de les observacions i conclusions que es dedueixin dels treballs realitzats, amb la finalitat de donar-ne compte a l'òrgan plenari Corporatiu, amb periodicitat anual. Aquests informes contindran les observacions que haguessin formulat els centres gestors, en els termes previstos a la normativa aplicable.

En conseqüència amb l'exposat, el present informe té per objecte, d'una banda, exposar les principals consideracions obtingudes d'un examen ple dels procediments administratius interns de concessió, realitzat sobre una mostra dels ajuts concedits a entitats públiques i, per altra, verificar els documents justificatius dels ajuts atorgats.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 481604177587a74d9042 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 2022.

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).

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 481604177587a74d9042 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- 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.

- 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

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 481604177587a74d9042 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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.

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.

Igualment, en la fiscalització dels expedients sotmesos a control financer de subvencions a entitats públiques, s'ha considerat el disposat a 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*.

Per això, en l'exercici dels treballs de control s'ha tingut en compte 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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): 481604177587a74d9042 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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 financer de subvencions, s'ha considerat el marc regulador corresponent a cada instrument de concertació, aprovat en el marc del Pla de concertació del període que correspongui, així com també 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*.

Els treballs de control s'han tancat a data 30 de setembre de 2022, sens perjudici que s'hagin pogut tenir en compte noves disposicions o documents emesos amb posterioritat rellevants per la formulació de les conclusions del control.

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.

El Protocol general del Pla Xarxa de Governs Locals pel període 2016-2019, configurat com la normativa reguladora del Pla i dels instruments que s'hi comprenen, va ser aprovat per acord del 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. Posteriorment, per acord del Ple núm. 159/19, de 28 de novembre de 2019, s'ha adoptat l'acord d'aprovació de la pròrroga del Protocol general del Pla "Xarxa de Governs Locals 2016-2019", de forma transitòria fins a l'aprovació de l'instrument que el derogui expressament. En virtut d'aquesta pròrroga, es modifica l'art. 2 del Protocol general per a preveure que, si *finalitzada la vigència del Pla no s'ha aprovat un nou pla o instrument anàleg, el Pla "Xarxa de Governs locals 2016-2019" es prorrogarà automàticament, de forma transitòria fins a l'aprovació de l'instrument que el derogui expressament amb l'abast i els efectes que s'estableixin.*

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 481604177587a74d9042 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

D'acord amb la clàusula 2.1 del Protocol general, la normativa especifica reguladora del Pla XGL està constituïda, a més del corresponen Protocol general, pels règims reguladors i les instruccions de desplegament que, en el seu cas, s'aprovin

D'acord amb la clàusula 11 del Protocol general, els instruments de cooperació són les Meses de concertació, els Catàlegs de serveis, els Programes complementaris i, si escau, els suports puntuals, els quals estan definits, respectivament, a les clàusules 11, 12 i 13 del Protocol general.

Al seu torn, els ajuts a concedir en el marc d'aquests instruments poden ser de tres tipus, d'acord amb la clàusula 9 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.

Així mateix, les subvencions atorgades en el marc de cadascun dels instruments assenyalats es tramiten en base als procediments de concessió per concurrència competitiva o per concessió directa, d'acord amb la clàusula 16 del Protocol general. Per últim, i a falta de previsió expressa, les subvencions concedides en el marc de programes complementaris s'atorguen pel procediment que prevegi, en el seu cas, el respectiu règim regulador.

En la mesura que aquestes subvencions compten amb un règim regulador propi, en l'exercici de les activitats de control financer s'ha atès a la casuística de cada expedient i del règim regulador de l'instrument concret. A més, s'ha considerat el fet que la concessió d'aquests ajuts es promou de forma centralitzada, mentre que la seva gestió posterior es realitza de forma descentralitzada, des dels corresponents centres gestors competents.

Les subvencions concedides a entitats públiques que han estat objecte de control s'han concedit a l'empara dels instruments següents:

- Meses de concertació.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 481604177587a74d9042 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

En vista de l'exposat, el control que es durà a terme en aquest informe es farà, per una banda, des d'un control de legalitat del procediment d'aprovació de la concessió així com de l'adequada i correcta justificació. Per altra banda, es verificarà que la gestió econòmico-administrativa d'aquests expedients s'ajusta a les disposicions que li són aplicables i es determinarà el grau de compliment de la legalitat.

El control de legalitat dels procediments administratius d'aprovació de les concessions efectuat té per objecte comprovar:

a) L'adequada tramitació de l'expedient administratiu de concessió.
b) L'adequada i correcta valoració de les sol·licituds d'acord amb els criteris de valoració establerts.

D'altra banda, els objectius generals del control financer realitzats, han estat efectuats d'acord amb el que disposa l'article 44 de la LGS, essent els següents:

a) L'adequada i correcta obtenció de la subvenció per part de l'entitat pública beneficiària.
b) El compliment, per part dels beneficiaris, 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 pels beneficiaris i que poguessin afectar al finançament de les activitats subvencionades, a l'adequada i correcta obtenció, utilització, gaudi o justificació de la subvenció, així com a la realitat i regularitat de les operacions amb ella finançades.

En la mesura que aquestes subvencions compten amb un règim regulador propi, en l'exercici dels treballs de control s'ha atès a la casuística de cada expedient i s'han tingut en compte les especificitats pròpies del Pla XGL, així com el règim regulador de l'instrument concret. A més, s'ha considerat el fet que la concessió d'aquests ajuts es promou de forma centralitzada, mentre que la seva gestió posterior es realitza de forma descentralitzada, des dels centres gestors competents.

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 2022, 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): 481604177587a74d9042 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.3. Limitacions a l'abast dels treballs de control

Per a realitzar aquestes comprovacions, en primer lloc, s'ha obtingut informació dels arxius existents a l'expedient inclòs en el Sistema Integrat de Gestió Corporativa (SIGC) i en el Sistema d'Informació Documental Corporatiu (VNIS). En particular, s'han consultat la convocatòria, les bases específiques, , la resolució de la convocatòria i les modificacions, si escau.

D'altra banda, també s'ha requerit al servei gestor la documentació pertinent per a realitzar l'anàlisi complementària.

En aquest sentit, la Gerència de Serveis de Medi Ambient ha facilitat a aquesta Intervenció l'accés a la documentació acreditativa i justificació de les operacions subvencionades, prestant la seva col·laboració en les actuacions de control.

Durant les actuacions de control, no s'ha posat de manifest cap limitació a l'abast del treball.

III.4. Estructura de l'informe i treballs efectuats

Els apartats primer, segon i tercer del present informe, relatius a la introducció, a l'objecte de l'informe i a l'objectiu dels treballs de control realitzats, van seguits d'un apartat referit a les principals magnituds i a la mostra analitzada. Seguidament es prossegueix amb l'exposició, a l'apartat cinquè, dels resultats obtinguts a partir dels treballs realitzats sobre les qüestions recollides amb anterioritat. Tot seguit, l'apartat sisè recull algunes consideracions generals sobre fets succeïts amb posterioritat a l'anualitat de referència per als treballs de control, relacionats amb l'impacte de la COVID-19. Finalment, l'apartat setè comprèn un seguit de conclusions, relatives a les principals incidències detectades en les actuacions de control i a algunes recomanacions de millora.

En concret, 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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 481604177587a74d9042 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- Comprovar la resolució de la concessió, així com els informes preceptius si escau.
- Comprovar la competència de l'òrgan d'aprovació.
  Es verifica que l'acord de concessió hagi estat adoptat per l'òrgan competent d'acord amb la Refosa sobre nomenaments i delegació de competències i atribucions dels òrgans de la Diputació, diferents del Ple, vigent en cada moment.
- Verificar l'adequació de l'aplicació pressupostària on s'imputa la subvenció.
  Es comprova que la despesa disposada a favor de les entitats beneficiàries s'ha imputat als econòmics pressupostaris correctes, d'acord amb allò establert a l'Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la qual s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals.

B) Específica: Comprèn el recull de comprovacions relacionades amb la documentació presentada per les entitats públiques que integren la mostra. Amb major detall, els principals treballs efectuats en aquest apartat han estat els següents:

- Verificar la presentació, en termini i forma, de les sol·licituds de l'ajut i que l'entitat hagi presentat la documentació requerida d'acord amb la normativa aplicable.
- Comprovar que la sol·licitud i la justificació de la subvenció, així com altra documentació presentada per l'entitat, consti signada pel seu representant legal o persona apoderada.
- Comprovar que s'ha acomplert l'obligació de donar difusió del suport rebut per la corporació si escau.
- Comprovar que les despeses que justifiquen el cost de l'acció subvencionada siguin elegibles i vinculades a les actuacions subvencionades.
- Comprovar que el document justificatiu de les despeses inclogui només despeses efectivament realitzades dins del període en què s'executen les accions de les subvencions objecte de control.
- Comprovar que les despeses estiguin justificades mitjançant nòmines, factures (originals o còpia compulsada) o altres documents comptables de valor probatori equivalent (originals o còpia compulsada).
- Verificar els pagaments de les despeses justificades.

A resultes d'aquestes comprovacions, de tipus genèric i específic, els resultats dels treballs de control s'exposen considerant els aspectes següents:

- Competència de l'òrgan d'aprovació.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 481604177587a74d9042 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- 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 rebut subvencions.

D'acord amb el PACF 2022, 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 2021, tenint en compte les especificitats pròpies de la Xarxa i la seva normativa reguladora.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): 481604177587a74d9042 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

La mostra dels beneficiaris s'ha determinat a partir de la població corresponent al 2021 en base a l'aplicació de tècniques de mostreig, en els termes de l'article 30 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 2022.

El PACF 2022, al seu apartat III.D.1.2 estableix la selecció d'un màxim de 13 entitats que hagin percebut subvencions per un import agregat superior als 20.000 euros, i un màxim de 2 entitats que hagin percebut subvencions per un import agregat inferior als 20.000 euros, en el decurs del 2021. 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.

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 2022 s'han seleccionat un total de 15 expedients d'entitats públiques seleccionades en els termes següents:

- Les 13 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 5 restants en base a l'aplicació d'una fórmula estadística aleatòria.

- 2 entitats perceptores de subvencions per un import agregat de fins a 20.000 euros, de les quals 1 es correspon a la de més import i 1 en base a l'aplicació d'una fórmula estadística 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:

EXPEDIENT/S ANALITZATS				
Núm. Expedient	**Objecte**	**Destinatari**	**Procediment de concessió**	**Import**
2016/0012256	Ajut econòmic "Construcció de la segona fase de la planta potabilitzadora d'Osona Nord-Voltreganès". Meses de concertació Pla XGL 2016-2019	Consell Comarcal d'Osona	Concessió directa	1.700.067,12 € (Op. número 2104000805 d'import 918.241,97€)
2019/0019331	Ajut econòmic "Construcció dels col·lectors del barri del Padró i carrer del Puig (inclou construcció d'una EDAR)". Meses de concertació Pla XGL 2016-2019	Ajuntament de l'Esquirol	Concessió directa	100.000,00 € (Op. número 2104022692 d'import 20.000,00 €)

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): 481604177587a74d9042 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 i concessió directa amb concurrència.

VI. 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 7 d'octubre de 2022, 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

VII. CONCLUSIONS

De la revisió de l'expedient es constata que les validacions efectuades han estat correctes no obstant, cal posar de manifest un seguit de conclusions i consideracions, amb les corresponents propostes i recomanacions.

Expedient 2016/0012256:

Extemporaneïtat en la tramitació de la notificació.

- Per decret de la Presidència núm.12572 de data 8 de novembre de 2019, s'aprova la formalització del preacord "Construcció de la segona fase de la planta potabilitzadora d'Osona Nord-Voltreganès"

  En data 26 de novembre de 2019 es va notificar l'aprovació de la formalització del preacord al beneficiari de la subvenció, per tant superant el termini 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. Prèviament, es va comunicar el 13 de novembre de 2019 pel PMT.

  - Garantir que la notificació de la formalització es presenti dins el termini previst.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): 481604177587a74d9042 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Amb caràcter general, per a totes les subvencions analitzades en el marc del control financer, cal garantir que les justificacions de despeses s'adeqüin al màxim a l'establert en els respectius instruments reguladors i que les activitats subvencionades responguin als fins que en van motivar la concessió, deixant constància a l'expedient de totes les actuacions i comprovacions que es realitzin.

A més, cal seguir apostant per 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, 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): 481604177587a74d9042 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

ANNEX 1.- SUBVENCIONS CONCEDIDES PER PROCEDIMENT DE CONCESSIÓ DIRECTA I CONCESSIÓ DIRECTA AMB CONCURRÈNCIA

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 sotmesos a control financer són els següents:

Objecte	Beneficiari	Procediment de concessió	Número d'expedient	Import
Construcció de la segona fase de la planta potabilitzadora d'Osona Nord Voltreganès). (Codi XGL 19/X/274857)	Consell Comarcal d'Osona.	Subvenció. Meses de Concertació del Pla XGL 2016-2019. Concessió directa.	2016/0012256	1.700.067,12 euros (Op. número 2104000805 d'import 918.241,97euros)
Construcció dels col·lectors del barri del Padró i carrer del Puig (inclou construcció d'una EDAR). (Codi XGL 19/X/278152)	Ajuntament de l'Esquirol.	Subvenció. Meses de Concertació del Pla XGL 2016-2019. Concessió directa.	2019/0019331	100.000,00 euros (Op. número 2104022692 d'import 20.000,00 euros)

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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 481604177587a74d9042 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Els resultats del control s'exposen seguidament per a cada expedient individualment considerat.

Expedient 2016/0012256

Objecte	**Formalització de preacord 19/X/274857 "Construcció de la segona fase ETAP d'Osona Nord - Voltreganès", en el marc de les Meses de concertació del Pla "Xarxa de Governs Locals 2016-2019".**
Import subvenció	**1.700.067,12 euros (*)**
Tipus d'expedient	**Subvenció. Meses de concertació.**
Procediment	**Concessió directa.**
Centre gestor	**Gerència de Serveis de Medi Ambient**
Aplicació pressupostària	**G/90100/17210/76561**

(*) Op. número 2104000805 d'import 918.241,97euros

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.

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

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 481604177587a74d9042 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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 data 16 de desembre de 2016, l'ens destinatari va sol·licitar a la Diputació un complement de preacords. 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, concorren les circumstàncies que justifiquen l'aprovació.

Per Decret núm. 13852 de data 27 de desembre de 2016 s'aprova el complement de preacord "Construcció de la segona fase de la planta potabilitzadora d'Osona Nord-Voltraganès" (Codi XGL 19/X/274857), en el marc de les Meses de concertació del Pla "Xarxa de Governs Locals 2016-2019", a instància de l'Àrea de Territori i Sostenibilitat, i previ informe de preavaluació del centre gestor, per import de 1.700.067,12 euros, dins l'àmbit d'actuació "Nova inversió per al foment de la diversificació econòmica" assignat a l'anualitat 2017.

El Consell Comarcal d'Osona va presentar a la Diputació de Barcelona per registre electrònic en data dia 30 de setembre de 2019, el formulari M2-001-16 de formalització de preacord de Meses de concertació, pel preacord "Construcció 2a fase ETAP d'Osona Nord-Voltreganès" d'1.700.067,12 euros. El formulari no figura signat.

El destinatari sol·licita la formalització total de l'aportació de la Diputació i es procedeix en aquest sentit.

Seguidament, mitjançant decret de la Presidència núm.12572 de data 8 de novembre de 2019, s'aprova la formalització del preacord "Construcció de la segona fase de la planta potabilitzadora d'Osona Nord-Voltreganès" per import d'1.700.067,12 euros 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 d'1.700.067,12 euros amb càrrec a l'aplicació G/50500/17210/76561 del pressupost 2020.

S'acorda comunicar aquesta subvenció a la Base de Dades Nacional de Subvencions

Mitjançant decret de la Presidència núm. 14402 de data 12 de desembre de 2019 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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 481604177587a74d9042 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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 28/10/2020, 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 aquest sentit, en el decret núm.12882 de data 15 de desembre de 2020, d'aprovació de l'ampliació dels terminis d'execució i justificació, del que posteriorment es farà menció, s'establia en el seu apartat tercer dels fonaments de drets que: " Per decret de la presidenta de la Diputació de Barcelona núm. 10221/20, de data 26 d'octubre de 2020, es va aprovar una modificació dels terminis màxims d'execució i justificació de les instruccions de gestió d'actuacions derivades de les Meses de concertació del Pla Xarxa de Governs Locals 2016'2019, on s'amplien els terminis **d'execució fins el 22 de març de 2021 i el de justificació fins el 18 de juny de 2021"**

En posterioritat, en data 18 de juny de 2020, el Consell Comarcal d'Osona, presentà pel PMT documentació de sol·licitud d'allargament del termini per l'execució de l'obra degut a l'endarreriment de l'inici de les obres per la situació de crisi sanitària del COVID-19, junt amb la sol·licitud es presenta:

- Acta 12 de direcció d'obra on es fa constar que no s'ha executat cap treball ja que les obres encara no han començat
- Certificat expedit pel Secretari del Consell Comarcal d'Osona d'aixecament de la suspensió de l'inici de l¡execució de les obres de l'Estació de tractament d'aigua posatble Osona Nord – Voltreganès, 2a fase.

En data 24 de novembre de 2020, es comunica a l'entitat, pel PMT que, per tal de tirar endavant la tramitació de la pròrroga, cal que enviïn el formulari de l'estat i previsió d'execució a data actual, indicant el formulari a trametre.

En posterioritat, en data 26 de novembre de 2020 el Consell Comarcal d'Osona va entrar pel PMT i per registre electrònic amb núm. de registre 2040077488, sol·licitud de data 25 de novembre de 2020, a través del formulari M7-001-16 "d'Estat d'execució", sol·licitant una modificació dels terminis d'execució i justificació i s'informa la següent proposta de periodificació:

- 2020: 1.632.131,22 euros
- 2021: 67.935,90 euros.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 481604177587a74d9042 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

En l'apartat "Motivació del retard en l'execució s'indica que:

"El retard en l'execució ve motivat per l'aturada provocada per l'estat d'alarma i l'inici de la pandèmia al mes de març.

Estava previst començar l'obra a 15 de març de 2020 i a causa de l'estat d'alarma es va endarrerir i no es va començar fins a 1 de juny de 2020.

L'entrega d'equips i disponibilitat dels industrials s'ha vist alterada per la pandèmia".

Valorada la sol·licitud la Gerència de Serveis de Medi Ambient considera oportú aprovar l'ampliació del termini d'execució i justificació pel 2021 i per decret Núm. 12882 de data 15 de desembre de 2020, s'aprova: "ampliar els terminis d'execució i justificació de l'ajut econòmic 19/X/274857 "Construcció de la segona fase de la planta potabilitzadora d'Osona Nord Voltreganès", atorgat al Consell Comarcal d'Osona, finalitzant el termini d'execució en data **22 de març de 2021** i el de justificació en data **18 de juny de 2021.** En el mateix decret s'aprova la modificació de la periodificació de amb el següent detall:

Actuació anterior	
Anualitat 2020	1.700.067,12 euros
Modificació sol·licitada	
Anualitat 2020	1.632.131,22 euros
Anualitat 2021	67.935,90 euros

"

En base a aquest decret els nous períodes d'execució i justificació són:

Execució de l'actuació – Periodificació 2020	La despesa s'ha d'executar en el període comprés entre l'1 de gener de 2020 i el 31 de desembre de 2020.
Justificació de l'actuació – Periodificació 2020	El termini per justificar finalitza el 31 de març de 2021.
Execució de l'actuació – Periodificació 2021	La despesa s'ha d'executar en el període comprés entre l'1 de gener de 2021 i el 22 de març de 2021.
Justificació de l'actuació – Periodificació 2021	El termini per justificar finalitza el 18 de juny de 2021.

S'ajusta la despesa imputada a l'exercici 2020 per l'import que es trasllada a l'exercici 2021, i s'aprova autoritzar i disposar la despesa pluriennal derivada d'aquesta modificació de la periodificació, a càrrec de l'aplicació pressupostària G/90100/17210/76561 de l'exercici 2021. Condicionant-la a l'aprovació definitiva del pressupost de l'exercici 2021 i a l'existència de crèdit hàbil i suficient.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 481604177587a74d9042 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

En data 17 de desembre de 2020, a través del PMT es comunica al Consell Comarcal d'Osona l'aprovació de l'ampliació de terminis d'execució i justificació i que se'ls i notificarà degudament. El decret es notifica al beneficiari en data 21 de desembre de 2020 dins del termini de 10 dies hàbils previst a l'art. 40 de la LPAC.

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 COVID19 en estar aprovada quan es va declarar l'estat d'alarma.

1. Competència de l'òrgan d'aprovació.

Per decret de la Presidència núm.12572 de data 8 de novembre de 2019, s'aprova la formalització del preacord "Construcció de la segona fase de la planta potabilitzadora d'Osona Nord-Voltreganès" per import d'1.700.067,12 euros 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 d'1.700.067,12 euros amb càrrec a l'aplicació G/50500/17210/76561 del pressupost 2020.

Revisada la normativa aplicable, es verifica que el preacord ha estat aprovat per l'òrgan competent corresponent.

En data 26 de novembre de 2019 es va notificar l'aprovació de la formalització del preacord al beneficiari de la subvenció, per tant superant el termini 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. Prèviament, es va comunicar el 13 de novembre de 2019 pel PMT.

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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 481604177587a74d9042 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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 el Consell Comarcal d'Osona, aprovat per decret de la Presidència núm.12572 de data 8 de novembre de 2019 per l'actuació "Construcció de la segona fase de la planta potabilitzadora d'Osona Nord-Voltreganès" per import d' 1.700.067,12 euros 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.

El 30 de setembre de 2019 l'ens destinatari va presentar la formalització del corresponent preacord (formulari núm. M2-001-16) a través del registre electrònic, i no pel PMT.

Per tant, la sol·licitud es presenta dins el termini previst a les Instruccions de gestió.

S'observa que, en el mateix tràmit es presenta un formulari de formalització de preacord amb codi M2-001-16, relatiu a la subvenció per l'actuació "Construcció 2a Fase Etap d'Osona Nord-Voltreganès" per import d'1.700.067,12 euros.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 481604177587a74d9042 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

3.1. Consideracions generals sobre la sol·licitud de formalització de preacord de l'actuació "Construcció de la segona fase ETAP d'Osona Nord - Voltreganès" per import de 1.700.067,12 euros.

En data 30 de setembre de 2019, mitjançant registre electrònic, es presenta el formulari de formalització M2-001-16 i es sol·liciten 1.700.067,12 euros per l'actuació "Construcció 2a Fase Etap d'Osona Nord-Voltreganès".

Es formalitza íntegrament l'import preacordat.

L'actuació consisteix en "Construcció 2a Fase Etap d'Osona Nord-Voltreganès."

A l'estructura de finançament, es fa constar un cost total d'1.700.067,12 euros a finançar per la Diputació de Barcelona.

Tot l'import de l'ajut sol·licitat es consigna l'exercici 2020.

Es preveu la modalitat d'execució per propi ens recorrent a la contractació externa o mitjançant adquisició.

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'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. Tot seguit s'exposen les comprovacions realitzades i les observacions obtingudes a partir de la revisió de la sol·licitud presentada:

- Formalització íntegra 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 "a càrrec de l'ens destinatari, recorrent a la contractació o mitjançant adquisició"
- Es fa constar la previsió d'execució indicant a quina anualitat es consigna l'import del preacord (19/X/274857) per 1.700.067,12 euros amb càrrec al capítol 6 del pressupost de despesa del Consell Comarcal d'Osona. Atès que l'actuació s'emmarca dins l'àmbit d'actuació "Nova inversió per al foment de la diversificació econòmica", es tracta de despesa considerada elegible d'acord amb l'art. 12.4 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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 481604177587a74d9042 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.

4. Decret de formalització del preacord.

Per decret de la Presidència núm. 12572 de data 8 de novembre de 2019, s'aprova la formalització del preacord " Construcció de la segona fase de la planta potabilitzadora d'Osona Nord - Voltreganès" per import 1.700.067,12 euros, previst per l'anualitat 2020, en l'àmbit de cooperació "Nova inversió per al foment de la diversificació econòmica".

Segons l'art. 12.4 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, 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 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.

- 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/50500/17210/76561 del Pressupost de despesa de la Diputació de Barcelona per l'exercici 2020.

- Consta a l'expedient evidència de la notificació del decret, es posa de manifest que la notificació supera el termini de 10 dies hàbils previst a l'art. 40 de la LPAC, donat que es notifica el 26 de novembre de 2019. Tot i que es va comunicar el 13 de novembre de 2019 pel PMT.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 481604177587a74d9042 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 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 1.700.067,12 euros, que coincideix amb l'import sol·licitat al formulari de formalització de preacord presentat en data 30 de setembre de 2019 per registre electrònic i en el formulari de sol·licitud de modificació de terminis d'execució presentat en data 26 de novembre de 2020.

6. Imputació pressupostària

L'aplicació pressupostària on s'ha imputat la despesa ha estat G/50500/17210/76561, i que correspon a "Transferències a Consells Comarcals. XGL". Amb la conversió d'orgànics aplicada l'any 2020, l'aplicació pressupostària passa a ser la G/90100/17210/76561

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 19/X/274857 "Construcció de la segona fase ETAP d'Osona Nord - Voltreganès" 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 d'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.

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): 481604177587a74d9042 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. 2104000805 per import de 918.241,97 euros.

Aquesta operació es correspon amb el quart pagament de l'anualitat 2020.

En la mesura que l'operació comptable sotmesa a control es correspon amb el quart pagament del preacord "Construcció de la segona fase ETAP d'Osona Nord - Voltreganès" (amb codi XGL 19/X/274857), també s'ha revisat la resta de justificacions presentades per completar el control de l'expedient i la revisió de la justificació del darrer pagament.

D'acord amb el decret de formalització de preacord, els terminis d'execució i justificació es van establir d'acord amb el següent quadre:

Termini execució	Entre l'1 de gener de 2020 i el 31 de desembre de 2020
Termini justificació	1er període: Fins 31 octubre 2020 2on període: de l'1 de febrer a 31 de març 2021

Mitjançant el Decret de la Presidència núm. 14402/19 ja es va modificar el termini de justificació previst a les Instruccions de gestió de preacords derivats de les Meses de Concertació disposant que finalitzava el 31 de març de 2021 i que el centre gestor podia establir un termini inferior al màxim possible, d'acord amb la formalització del preacord presentada per l'ens beneficiari.

Posteriorment, per Decret de la Presidència de la Diputació de Barcelona número 4833/2020, de 27 de maig de 2020, es van aprovar els criteris aplicables a la represa del còmput de terminis i procediments administratius suspesos com a conseqüència de la declaració de l'estat d'alarma i de l'ampliació de terminis.

No obstant, per tal de donar resposta a la diversa casuística existent amb relació als ajuts concedits en el marc de les Meses de concertació, per Decret de la Presidència amb núm. 10221/20, de 26 d'octubre de 2020, es va aprovar una nova modificació dels terminis màxims d'execució i justificació previstos a les Instruccions de gestió d'actuacions derivades de les Meses de Concertació 2016-2019 que afectava als articles 8, 9 i 13 de les Instruccions de gestió d'actuacions de les Meses de Concertació del Pla Xarxa de Governs Locals 2016-2019.

Amb aquesta modificació es van establir uns mateixos criteris relatius al còmput dels terminis d'execució i justificació dels ajuts de Meses de Concertació aprovats abans, durant i després de la declaració de l'Estat d'alarma i de la suspensió de terminis i procediments disposada mitjançant el Reial Decret 463/2020, el qual va ser posteriorment prorrogat i objecte de modificacions en àmbits diversos.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 481604177587a74d9042 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

En base a aquests criteris, el termini màxim d'execució dels ajuts va quedar establert el 22 de març de 2021 i el de justificació el 18 de juny de 2021, podent establir un termini inferior el centre gestor, en funció de la formalització del preacord presentada. Així mateix, a l'acord segon de la part dispositiva del mateix Decret de la Presidència es van establir uns criteris amb relació a les actuacions derivades de les Meses de concertació en funció de si es tractava de formalitzacions aprovades abans de la declaració de l'Estat d'alarma, en la que l'addició dels dies de suspensió no era automàtica, o si s'havien aprovat durant i després de l'Estat d'alarma, en el benentès que en aquest segon cas l'addició no era automàtica.

Pel que fa a les formalitzacions aprovades abans de la declaració d'estat d'alarma, d'acord amb el decret anterior, els centres gestors responsables havien de realitzar els reajustaments pressupostaris de la despesa que fossin necessaris, en cas que l'execució s'estengués fins al 2021.

D'acord amb lo exposat anteriorment, els terminis d'execució justificació definitius, així com les anualitats, d'acord amb el decret núm. 12882 de data 15 de desembre de 2020 són:

Anualitat 2020	
Import	1.632.131,22 €
Termini execució	Entre l'1 de gener de 2020 i el 31 de desembre de 2020
Termini justificació	Fins el 31 de març de 2021.
Anualitat 2021	
Import	67.935,90 €
Termini execució	Entre l'1 de gener de 2021 i el 22 de març de 2021
Termini justificació	Fins el 18 de juny de 2021.

D'acord amb aquest Decret el termini d'execució de la subvenció concedida al Consell Comarcal d'Osona conclouria el **22 de març de 2021** i el de **justificació el 18 de juny de 2021**.

D'acord amb l'apartat quart de l'acord segon del decret de formalització del preacord, la justificació de les despeses s'efectua 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): 481604177587a74d9042 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, de 30 de novembre, pel que s'aprova el Reglament pel qual es regulen les obligacions de facturació, i s'han de referir, en tot cas, a 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.

8.1. Primera Justificació parcial de despeses de la subvenció concedida per Decret de la Presidència núm. 12572, pel qual s'aprova la formalització del preacord "Construcció de la segona fase de la planta potabilitzadora d'Osona Nord-Voltreganès" per d'import 310.823,26 euros previst per l'anualitat 2020. Anàlisi de l'elegibilitat de les despeses.

a) Anàlisi de la presentació de la justificació en temps i forma.

Obra a l'expedient la justificació de despeses presentada pel Consell Comarcal d'Osona consistent en el formulari normalitzats M4-001-16, com a primera justificació parcial, presentada través del PMT en data 13 d'octubre de 2020, posteriorment esmenada en data 20 d'octubre de 2020.

S'aporta com a document justificatiu el formulari M4-001-16

A partit de la documentació presentada s'observa el següent:

- En data 13 d'octubre de 2020 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.
- La justificació de despeses s'ha tramitat electrònicament a través del Portal Municipal de Tràmits dels ens locals i altres administracions.
- En data 15 d'octubre de 2020 es formula requeriment d'esmena pel PMT, indicant que : "Tal i com diu el Decret de concessió sobre l'execució de l'actuació 1. La despesa s'ha d'executar en el període comprés entre l'1 de gener de 2020 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. Condició que no es compleix en algunes factures que són del 2019. Per aquest motiu heu d'esmenar la justificació treien les factures fora del període d'execució".

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 481604177587a74d9042 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- En data 20 d'octubre de 2020, es presenta pel PMT la justificació esmenada sense les 3 factures presentades en l'anterior justificació, que no eren elegibles pel període d'execució, per tant dins del termini establert l'art. 40 de la LPAC el 18 de desembre de 2019.

- En data 23 d'octubre de 2020 es tramita a través del PMT comunicació de justificació verificada per part del centre gestor.

Tenint en compte la data màxima prevista per justificar els ajuts concedits, s'ha comprovat que la documentació s'ha presentat dins el termini màxim establert al decret, a través del PMT i mitjançant el model normalitzat corresponent.

b) Anàlisi del contingut de la documentació justificativa presentada.

En el marc del control de 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 corresponents a les despeses justificades per tal de validar els pagaments efectuats.

Per executar la subvenció atorgada en el marc de les Meses de concertació del Pla "Xarxa de Governs Locals 2016-2019", el Consell Comarcal d'Osona va fer constar, al formulari M4-001-16, la subscripció d'un seguit de contractes relacionats al formulari justificatiu presentat.

Es tracta del següents:

- Contracte d'obres "Estació de tractament d'aigua potable (ETAP) d'Osona Nord i Voltreganès (2a. FASE)" per 1.562.534,14 euros, IVA inclòs, aprovat l'1 d'abril de 2019.
- Contracte de serveis per la "Direcció d'obra de la 2a. fase de l'ETAP d'Osona Nord – Voltreganès" per 32.321,52 euros, IVA inclòs, aprovat el 25 de febrer de 2019.
- Encàrrec directe per a la "Coordinació de Seguretat i Salut de l'obra ETAP d'Osona Nord – Voltreganès" per 4.938,31 euros, IVA inclòs, aprovat el 4 d'octubre de 2019.

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 els aspectes següents:

- 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 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): 481604177587a74d9042 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- El compte justificatiu inclou un detall de les despeses realitzades i dels contractes adjudicats. S'informen tots els camps dels formularis.
- A nivell material, d'acord amb l'exposat en el formulari, les activitats descrites estarien relacionades amb l'objecte de la subvenció en estar referides a actuacions adreçades a la Construcció de la segona fase de la planta potabilitzadora d'Osona Nord-Voltreganès.

  Concretament, segons la justificació presentada, s'indica respecte les actuacions realitzades que:

  "S'estan executant les obres de la 2a fase de l'ETAP d'Osona Nord - Voltreganès.

  En aquest moment es preveu una modificació del projecte i posterior modificació del contracte atès que es preveu a l'obra un increment de partides noves superiors al 3% del pressupost.

  Hi haurà doncs en posteriors justificacions la contractació de la redacció del modificat del projecte i un increment en el cost de l'obra per sobre del pressupost d'adjudicació.

  Així mateix, i malgrat el termini previst per la finalització de l'obra és 31/12/2020, es va sol·licitar a Diputació de Barcelona un increment del termini d'execució atès que la pandèmia que estem vivint està afectant el desenvolupament d'aquesta".

- Que la suma de les factures justificades, pel seu import total, ascendeix a 310.823,26 euros, per tant, queda justificat el 18,28% del 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 i els contractes en els que s'emmarquen.
- 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 per al foment de la diversificació econòmica, 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 de 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

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 481604177587a74d9042 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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 previst, per import d' 1.700.067,12 euros 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 justificació és menor a l'import del preacord formalitzat.

- 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 formalitzat.

  Concretament, es fa constar un cost de l'actuació d'1.700.067,12 euros aportats en la seva totalitat per la Diputació de Barcelona.

- A la sol·licitud presentada es va fer constar un cost de l'actuació d' 1.700.067,12 euros, que coincideix amb l'import sol·licitat i concedit.
- 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.
- La documentació justificativa presentada fa constar que es tracta d'una justificació parcial de l'ajut rebut de la Diputació de Barcelona.

8.2. Segona Justificació parcial de despeses de la subvenció concedida per Decret de la Presidència núm. 12572, pel qual s'aprova la formalització del preacord "Construcció de la segona fase de la planta potabilitzadora d'Osona Nord-Voltreganès" per d'import 129.734,17 euros previst per l'anualitat 2020. Anàlisi de l'elegibilitat de les despeses.

a) Anàlisi de la presentació de la justificació en temps i forma.

Obra a l'expedient la justificació de despeses presentada pel Consell Comarcal d'Osona consistent en el formulari normalitzats M4-001-16, com a segona justificació parcial, presentada través del PMT en data 25 de novembre de 2020.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 481604177587a74d9042 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

A continuació es detalla la relació de documents aportats en fase de justificació:

- Formularis M4-001-16

A partit de la documentació presentada s'observa el següent:

- En data 25 de novembre de 2020 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.
- 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 25 de novembre d'octubre de 2020 es tramita a través del PMT comunicació de justificació verificada per part del centre gestor

Tenint en compte la data màxima prevista per justificar els ajuts concedits, s'ha comprovat que la documentació s'ha presentat dins el termini màxim establert al decret, a través del PMT i mitjançant el model normalitzat corresponent.

b) Anàlisi del contingut de la documentació justificativa presentada.

En el marc del control de 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 corresponents a les despeses justificades per tal de validar els pagaments efectuats.

Per executar la subvenció atorgada en el marc de les Meses de concertació del Pla "Xarxa de Governs Locals 2016-2019", el Consell Comarcal d'Osona va fer constar, al formulari M4-001-16, la subscripció d'un seguit de contractes relacionats al formulari justificatiu presentat, que són els mateixos que figuren a la primera de les justificacions parcials

Es tracta del següents:

- Contracte d'obres "Estació de tractament d'aigua potable (ETAP) d'Osona Nord i Voltreganès (2a. FASE)" per 1.562.534,14 euros, IVA inclòs, aprovat l'1 d'abril de 2019.

- Contracte de serveis per la "Direcció d'obra de la 2a. fase de l'ETAP d'Osona Nord – Voltreganès" per 32.321,52 euros, IVA inclòs, aprovat el 25 de febrer de 2019.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 481604177587a74d9042 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- Encàrrec directe per a la "Coordinació de Seguretat i Salut de l'obra ETAP d'Osona Nord – Voltreganès" per 4.938,31 euros, IVA inclòs, aprovat el 4 d'octubre de 2019.

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 els aspectes següents:

- 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 amb la relació de les despeses realitzades (formulari M4-001-16).

- El compte justificatiu inclou un detall de les despeses realitzades i dels contractes adjudicats. S'informen tots els camps dels formularis.
- A nivell material, d'acord amb l'exposat en el formulari, les activitats descrites estarien relacionades amb l'objecte de la subvenció en estar referides a actuacions adreçades a la Construcció de la segona fase de la planta potabilitzadora d'Osona Nord-Voltreganès.

  Concretament, segons la justificació presentada, s'indica respecte les actuacions realitzades que: "S'estan executant les obres de la 2a fase de l'ETAP d'Osona Nord - Voltreganès.
  En aquest moment es preveu una modificació del projecte i posterior modificació del contracte atès que es preveu a l'obra un increment de partides noves superiors al 3% del pressupost.
  Hi haurà doncs en posteriors justificacions la contractació de la redacció del modificat del projecte i un increment en el cost de l'obra per sobre del pressupost d'adjudicació.

  Així mateix, i malgrat el termini previst per la finalització de l'obra és 31/12/2020, la Diputació de Barcelona ha ampliat el termini d'execució de les actuacions dins les Meses de Concertació 2016-2019 i també el termini de justificació de la subvenció fins el mes de març de 2021 atesa l'afectació que està tenint la pandèmia del COVID19 en el desenvolupament de les obres".

- Que la suma de les factures justificades, pel seu import total, ascendeix a 129.734,17 euros. Tenint en compte la primera de les justificacions parcials, l'import acumulat justificat és de 440.557,43 euros, de manera que s'ha justificat un total acumulat del 25,91%.

- 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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 481604177587a74d9042 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 Nova inversió per al foment de la diversificació econòmica, 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 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 ni respecte la presentada amb anterioritat.
- Que la documentació presentada identifica el cost total previst, per import de 1.700.067,12 euros 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.

  L'import total justificat i imputat a la subvenció concedida amb aquesta justificació és menor a l'import del preacord formalitzat, així com també l'import acumulat justificat.

- 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 formalitzat.

  Concretament, es fa constar un cost de l'actuació de 1.700.067,12 euros aportats en la seva totalitat per la Diputació de Barcelona.

- A la sol·licitud presentada es va fer constar un cost de l'actuació de 1.700.067,12 euros, coincident amb l'import sol·licitat i concedit.
- 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.
- La documentació justificativa presentada fa constar que es tracta d'una justificació parcial de l'ajut rebut de la Diputació de Barcelona.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 481604177587a74d9042 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

8.3. Tercera justificació parcial de despeses de la subvenció concedida per Decret de la Presidència núm. 12572, pel qual s'aprova la formalització del preacord "Construcció de la segona fase de la planta potabilitzadora d'Osona Nord-Voltreganès" per d'import 258.539,57 euros previst per l'anualitat 2020. Anàlisi de l'elegibilitat de les despeses.

a) Anàlisi de la presentació de la justificació en temps i forma.

Obra a l'expedient la justificació de despeses presentada pel Consell Comarcal d'Osona consistent en el formulari normalitzats M4-001-16, com a tercera justificació parcial, presentada a través del PMT en data 2 de desembre de 2020.

A continuació es detalla la relació de documents aportats en fase de justificació:

- Formularis M4-001-16

A partit de la documentació presentada s'observa el següent:

- En data 2 de desembre de 2020 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.
- 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 4 de desembre de 2020 es tramita a través del PMT comunicació de justificació verificada per part del centre gestor

Tenint en compte la data màxima prevista per justificar els ajuts concedits, s'ha comprovat que la documentació s'ha presentat dins el termini màxim establert al decret, a través del PMT i mitjançant el model normalitzat corresponent.

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", el Consell Comarcal d'Osona va fer constar, al formulari M4-001-16, la subscripció d'un seguit de contractes relacionats al formulari justificatiu presentat, que són els mateixos que figuren a la primera de les justificacions parcials

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 481604177587a74d9042 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Es tracta del següents:

- Contracte d'obres "Estació de tractament d'aigua potable (ETAP) d'Osona Nord i Voltreganès (2a. FASE)" per 1.562.534,14 euros, IVA inclòs, aprovat l'1 d'abril de 2019.

- Contracte de serveis per la "Direcció d'obra de la 2a. fase de l'ETAP d'Osona Nord – Voltreganès" per 32.321,52 euros, IVA inclòs, aprovat el 25 de febrer de 2019.
- Encàrrec directe per a la "Coordinació de Seguretat i Salut de l'obra ETAP d'Osona Nord – Voltreganès" per 4.938,31 euros, IVA inclòs, aprovat el 4 d'octubre de 2019.

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 els aspectes següents:

- 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 amb la relació de les despeses realitzades (formulari M4-001-16).

- El compte justificatiu inclou un detall de les despeses realitzades i dels contractes adjudicats. S'informen tots els camps dels formularis.
- A nivell material, d'acord amb l'exposat en el formulari, les activitats descrites estarien relacionades amb l'objecte de la subvenció en estar referides a actuacions adreçades a la Construcció de la segona fase de la planta potabilitzadora d'Osona Nord-Voltreganès.

  Concretament, segons la justificació presentada, s'indica respecte les actuacions realitzades que: "S'estan executant les obres de la 2a fase de l'ETAP d'Osona Nord - Voltreganès.
  En aquest moment es preveu una modificació del projecte i posterior modificació del contracte atès que es preveu a l'obra un increment de partides noves superiors al 3% del pressupost.
  Hi haurà doncs en posteriors justificacions la contractació de la redacció del modificat del projecte i un increment en el cost de l'obra per sobre del pressupost d'adjudicació.
  Així mateix, i malgrat el termini previst per la finalització de l'obra és 31/12/2020, la Diputació de Barcelona ha ampliat el termini d'execució de les actuacions dins les Meses de Concertació 2016-2019 i també el termini de justificació de la subvenció fins el mes de març de 2021 atesa l'afectació que està tenint la pandèmia del COVID19 en el desenvolupament de les obres".

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 481604177587a74d9042 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- Que la suma de les factures justificades, pel seu import total, ascendeix a 258.539,57 euros. Tenint en compte les justificacions parcials presentades, l'import acumulat justificat és de 699.097,00 euroseuros, de manera que s'ha justificat un total acumulat del 41,12%.
- 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.
- 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 per al foment de la diversificació econòmica, 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 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 ni respecte la presentada amb anterioritat.
- Que la documentació presentada identifica el cost total previst, per import de 1.700.067,12 euros 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 justificació és menor a l'import del preacord formalitzat, així com també l'import acumulat justificat.

- 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 formalitzat.

  Concretament, es fa constar un cost de l'actuació de 1.700.067,12 euros aportats en la seva totalitat per la Diputació de Barcelona.

- A la sol·licitud presentada es va fer constar un cost total de l'actuació de 1.700.067,12 euros, el mateix que es va sol·licitar i concedir.
- 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): 481604177587a74d9042 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.
- La documentació justificativa presentada fa constar que es tracta d'una justificació parcial de l'ajut rebut de la Diputació de Barcelona.

8.4. Quarta justificació parcial de despeses de la subvenció concedida per Decret de la Presidència núm. 12572, pel qual s'aprova la formalització del preacord "Construcció de la segona fase de la planta potabilitzadora d'Osona Nord-Voltreganès", i modificada en quant als terminis pel decret Núm. 12882 de data 15 de desembre de 2020 per import de 918.241,97euros previst per l'anualitat 2020. Anàlisi de l'elegibilitat de les despeses.

La mostra sotmesa a control financer és l'operació núm. 2104000805, per import de 918.241,97 euros i es correspon amb l'ajut pagat prèvia justificació del quart pagament parcial del preacord formalitzat per Decret de la Presidència núm. 12572, de 8 de novembre de 2019.

a) Anàlisi de la presentació de la justificació en temps i forma.

Obra a l'expedient la justificació de despeses presentada pel Consell Comarcal d'Osona consistent en el formulari normalitzat M4-001-16.

A partit de la documentació presentada s'observa el següent:

- D'acord amb el decret Núm. 12882 de data 15 de desembre de 2020 d'ampliació de terminis d'execució i justificació, el termini de justificació de la l'anualitat 2020 s'estableix fins el 31 de març de 2021, tal com s'ha exposat anteriorment.

  En data 12 de gener de 2021 es presenta, a través del PMT, el formulari normalitzat M4-001-16 de justificació de despeses, per tant, la justificació es presenta abans que s'obri el segon període per justificar la despesa que és l'1 de febrer 2021.
- 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, es realitza el tràmit de verificació de la justificació, al PMT, el dia 26 de gener de 2021.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 481604177587a74d9042 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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.

Considerant el conjunt de la documentació justificativa consultada, s'ha comprovat el seu contingut verificant els aspectes exposats a continuació.

Als efectes d'executar la subvenció atorgada en el marc de les Meses de concertació del Pla "Xarxa de Governs Locals 2016-2019", codi XGL 19/X/274857 el Consell Comarcal d'Osona fa constar la formalització dels contractes pel següents imports d'adjudicació i dates d'aprovació:

- Contracte d'obres relatiu a "Estació de tractament d'aigua potable (ETAP) d'Osona Nord i Voltreganès (2a. fase)" adjudicat a Constructora de Calaf, SAU i Abastaments, Tractaments i Control d'Aigües, SL, amb la voluntat de formar UTE, amb data d'aprovació 01/04/2019 per import de 1.291.350,53 euros, sense IVA, i de 1.562.534,14 euros, IVA inclòs."
- Contracte de serveis relatiu a "Direcció d'obres de la 2a. fase de l'ETAP d'Osona nord – Voltreganès", adjudicat a Colomer Rifà, SLP amb data d'aprovació 25/02/2019 per import de 26.712,00 euros, sense IVA, i de 32.321,52 euros, IVA inclòs".
- Contracte menor relatiu a la "Redacció de la memòria per la modificació del projecte 2a fase ETAP Osona Nord – Voltreganès", adjudicat a Colomer Rifà SLP amb data d'aprovació 23/10/2020 per import de 14.500,00 euros, sense IVA, i de 17.545,00 euros, IVA inclòs.
- Encàrrec directe relatiu a la "contractació de l'assistència tècnica coordinació seguretat i salut execució obra ETAP Osona Nord - Voltreganès (2a fase)" adjudicat a Albert Soler Alonso amb data d'aprovació 04/10/2019 per import de 4.081,25euros, sense IVA, i de 4.938,31 euros, IVA inclòs.

  El Consell Comarcal d'Osona ha aportat la proposta de despesa AD de data 26/09/2019 així com l' AD núm. 220190011293 per un import de 4.938,31euros (IVA inclòs) de data 02/10/2019 de la seva comptabilitat.

Així mateix, l'ens beneficiari ha aportat la següent documentació, que fa referencia a la relació de despeses que han estat destinades a l'actuació referida:

- Factura núm. FV-0000006 de data 01/12/2020 - per part de UTE Constructora de Calaf, Sau i Abastaments, Tractaments i Control d'Aigües, SL en concepte de Certificació d'Obra Núm.: 6a mes de novembre de 2020 per import de 449.637,55 euros (IVA inclòs).

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 481604177587a74d9042 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

S'aporta al control evidència de l'ordre de transferència bancaria de Caixabank de data 29/01/2021 per import de 449.637,55 euros, a favor de la UTE-VIC-Calf en concepte de "6a Certificació – Adj.Constr.Estació Tractament aigua ETAP.

- Factura núm. 2020/20/473 de data 30/11/2020 - per part de Colomer Rifà, SLP en concepte de 6è pagament de 7 corresponent a la direcció d'obra de la 2a fase de l'ETAP d'Osona Nord - Voltreganès, per import de 4.617,36 euros IVA inclòs.

S'aporta al control evidència de l'ordre de transferència bancaria de Caixabank de data 29/01/2021 per import de 4.617,36 euros, a favor de Colomer Rifà, SLP en concepte de "6e pagament-direcció obres 2a fase ETAP Osona Nord Voltreganès".

- Factura núm. FV-0000007 de data 28/12/2020 - per part de UTE Constructora de Calaf, Sau i Abastaments, Tractaments i Control d'Aigües, SL en concepte de Certificació d'Obra Núm.: 7a mes de desembre de 2020 per import de 436.886,39 euros IVA inclòs.

S'aporta al control evidència de l'ordre de transferència bancaria de 436.886,39 euros, a favor d'UTE Vic-Calaf en concepte de ""Certif. 7-Construcció Estació tractament aigua ETAP Osona Nord" amb data 29/01/2021.

- Factura núm. 2020/26 de data 27/11/2020 - per part de Albert Soler Alonso en concepte de Honoraris professionals per la realització dels treballs següents: Assistència tècnica per a la coordinació de seguretat i salut de l'obra; "Estació de Tractament d'Aigua Potable (ETAP) d'Osona Nord - Voltreganès (fase 2a). per import de 4.938,31 euros IVA inclòs.

Sobre l'import de 4.938,31 euros s'aplica una retenció de 612,19 euros en concepte de 15% IRPF retingut. L'import final de la factura son 4.326,12 euros.

S'aporta al control evidència de l'ordre de transferència bancaria de Caixabank de data 30/12/2020 per import de 4.326,12 euros, a favor de Albert Soler Alonso en concepte de "Assistència tècnica coordinació bora estació de tractament".

- Factura núm. 2020/20/511 de data 10/12/2020 - per part de Colomer Rifà, SL en concepte de Redacció memòria valorada modificació projecte 2a fase ETAP Osona Nord - Voltreganès per import de 17.545,00 euros IVA inclòs.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 481604177587a74d9042 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

S'aporta al control evidència de l'ordre de transferència bancaria de Caixabank per import de 17.545,00 euros, a favor de la Colomer Rifà, SL en concepte de "Redacció projecte modificació ETAP Osona Nord-Voltrèganès" amb data 26/01/2021.

- Factura núm. 2020/20/526 de data 25/12/2020 - per part de Colomer Rifà, SLP en concepte de 7è i últim pagament corresponent a la direcció d'obra de la 2a fase de l'ETAP d'Osona Nord - Voltreganès. per import de 4.617,36 euros IVA inclòs.

S'aporta també al control evidència de l'ordre de transferència bancaria de Caixabank de data 29/01/2021 per import de 4.617,36 euros, a favor de Colomer Rifà, SLP en concepte de "7e certificació i direcció obres 2a fase ETAP Osona Nord Voltre".

La suma total dels imports de les sis factures presentades pel Consell Comarcal d'Osona ascendeix a 918.241,97 euros.

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.
- 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 "Nova inversió per al foment de la diversificació econòmica."

  Concretament, d'acord amb el formulari M4-001-16, les activitats realitzades són les següents:

  "S'estan executant les obres de la 2a fase de l'ETAP d'Osona Nord - Voltreganès.

  En aquest moment es preveu una modificació del projecte i posterior modificació del contracte atès que es preveu a l'obra un increment de partides noves superiors al 3% del pressupost.

  Hi haurà doncs en posteriors justificacions la contractació de la redacció del modificat del projecte i un increment en el cost de l'obra per sobre del pressupost d'adjudicació.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 481604177587a74d9042 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Així mateix, i malgrat el termini previst per la finalització de l'obra és 31/12/2020, la Diputació de Barcelona ha ampliat el termini d'execució de les actuacions dins les Meses de Concertació 2016-2019 i també el termini de justificació de la subvenció fins el mes de març de 2021 atesa l'afectació que està tenint la pandèmia del COVID19 en el desenvolupament de les obres."

- El formulari M4-001-16 inclou un detall de les despeses realitzades i dels contractes adjudicats. S'informen tots els camps dels formularis.
- 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.
- 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 918.241,97 euros.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 481604177587a74d9042 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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, es tracta del 100 % de cadascuna d'elles.

- La present relació de despeses, en relació a l'ajut rebut de la Diputació, implica una justificació parcial de l'ajut rebut de la Diputació de Barcelona, concretament és la quarta justificació parcial.
- Al formulari de justificació es fa constar l'estructura de finançament real de l'actuació i s'indiquen les fonts de finançament.

  Concretament, es fa constar un cost de l'actuació de 1.700.067,12 euros que es correspon amb l'import concedit íntegrament per la Diputació de Barcelona.

- Que la subvenció a satisfer per la Corporació, finalment concedida, no supera el cost total de l'actuació.
- S'informa al formulari que l'actuació no ha finalitzat. Consta com data d'inici l'1 de juny de 2020 i com data de finalització prevista l'1 de març de 2021.
- 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.

8.5. Cinquena justificació parcial i final de despeses de la subvenció concedida per Decret de la Presidència núm. 12572, pel qual s'aprova la formalització del preacord "Construcció de la segona fase de la planta potabilitzadora d'Osona Nord-Voltreganès", i modificada en quant als terminis pel decret Núm. 12882 de data 15 de desembre de 2020, per d'import 67.714,03 euros previst per l'anualitat 2021. Anàlisi de l'elegibilitat de les despeses.

a) Anàlisi de la presentació de la justificació en temps i forma.

Obra a l'expedient la justificació de despeses presentada pel Consell Comarcal d'Osona, com a cinquena i darrera justificació parcial, corresponent a l'anualitat 2021, presentada través del PMT en data 26 de maig de 2021.

A continuació es detalla la relació de documents aportats en fase de justificació:

- Formularis M4-001-16 i M4-002-16.
- Fotografies de l'obra executada.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 481604177587a74d9042 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

A partit de la documentació presentada s'observa el següent:

- En data 26 de maig de 2021 es presenta, a través del PMT, el formulari normalitzat M4-001-16, M4-002-16 i Fotografies de l'obra executada de justificació de despeses, corresponent a la justificació de l'anualitat 2021, essent la cinquena i darrera justificació.
- 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.
- Seguidament, en data 27 de maig de 2021 es realitza un requeriment d'esmena fent constar que:.

  "Revisada la justificació, a la pàg. 3 del formulari a l'apartat "Estructura de finançament real" heu d'indicar l'import justificat, no l'import total atorgat".

- Es respon a aquest requeriment el 28 de maig de 2021 tornant a presentar el formulari M4-001-16, M4-002-16 i les fotografies de l'obra executada, indicant-se en l'apartat "Estructura de finançament real", l'import acumulat finalment justificat.

- En data 28 de maig de 2021 es tramita a través del PMT comunicació de justificació verificada per part del centre gestor

Tenint en compte la data màxima prevista per justificar els ajuts concedits, s'ha comprovat que la documentació s'ha presentat dins el termini màxim establert al decret, a través del PMT i mitjançant el model normalitzat corresponent.

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", el Consell Comarcal d'Osona va fer constar, al formulari M4-001-16, la subscripció d'un seguit de contractes relacionats al formulari justificatiu presentat:

- Contracte d'obres "Estació de tractament d'aigua potable (ETAP) d'Osona Nord i Voltreganès (2a. FASE)" per 1.562.534,14 euros, IVA inclòs, aprovat l'1 d'abril de 2019.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 481604177587a74d9042 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- Contracte de serveis per la “Direcció d’obra de la 2a. fase de l'ETAP d'Osona Nord – Voltreganès” per 32.321,52 euros, IVA inclòs, aprovat el 25 de febrer de 2019.
- Encàrrec directe per a la “coordinació de Seguretat i Salut de l’obra ETAP d'Osona Nord – Voltreganès” per 4.938,31 euros, IVA inclòs, aprovat el 4 d’octubre de 2019.
- Contracte menor per la “redacció de la memòria valorada Modificació projecte 2a fase ETAP Osona Nord – Voltreganès” per import de 17.545,00 euros, IVA inclòs, aprovat el 23 d’octubre de 2020.

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 els aspectes següents:

- 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 amb la relació de les despeses realitzades (formulari M4-001-16), la memòria de finalització de l’obra M4-002-16 i fotografies de l’obra executada.

- El compte justificatiu inclou un detall de les despeses realitzades i dels contractes adjudicats. S’informen tots els camps dels formularis.
- A nivell material, d’acord amb l’exposat en el formulari, les activitats descrites estarien relacionades amb l’objecte de la subvenció en estar referides a actuacions adreçades a la Construcció de la segona fase de la planta potabilitzadora d'Osona Nord-Voltreganès.

  Concretament, segons la memòria de finalització de l’obra (M4-002-16), en la descripció de l’actuació realitzada es fa constar que:

  “Es tracta de la 2a fase de 'ETAP d'Osona Nord-Voltreganès, consistent en la 2a línia de tractament de potabilització de l'aigua i la línia de tractament de fangs, finançada en la seva totalitat per Diputació de Barcelona”.

  Alhora, s’informa dels següents resultats i impacte: ” L'impacte que té aquesta obra al territori és que els ajuntaments d'Osona Nord - Voltreganès podran disposar dels cabals d'aigua i dotacions sol·licitades atès que en l'execució de la 1a fase de l'ETAP, per manca de finançament no es va poder comprometre als municipis les dotacions que demanaven.

  Així mateix també te un impacte mediambiental atès que ha permès la construcció de la línia de tractament dels fangs generats en el tractament de potabilització, que fins a dia d'avui es tractaven externament de l'ETAP”.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l’original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 481604177587a74d9042 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- Que la suma de les factures justificades, pel seu import total, ascendeix a 67.714,03 euros. Tenint en compte les justificacions parcials presentades, l'import acumulat justificat és d'1.685.053,00 euros, per sota de l'import concedit d'1.700.067,12 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.
- 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 per al foment de la diversificació econòmica, a l'art. 12.4 de les Instruccions de gestió d'actuacions derivades de les Meses de concertació.
- Que la data d'emissió de la factura s'inclou dins el termini d'execució previst, la data de reconeixement de l'obligació derivada de la factura relacionada es posterior.

  En la mesura que, d'acord amb la relació de despeses presentada, les actuacions s'han executat dins el termini previst, des d'un punt de vista temporal, les despeses justificades són elegibles.

- Que no s'han reiterat o repetit factures a la justificació presentada ni respecte la presentada amb anterioritat.
- 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 és menor a l'import del preacord formalitzat, així com també l'import acumulat justificat. En aquest sentit, s'ha executat un cost total d'1.685.053,00 euros, tenint en compte que el cost previst era d'1.700.067,12 euros, s'ha executat 15.014,12 euros per sota.

- 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 formalitzat.

  Concretament, es fa constar un cost real de l'actuació 1.685.053,00 euros aportats en la seva totalitat per la Diputació de Barcelona.

- A la sol·licitud presentada es va fer constar un cost total de l'actuació de 1.700.067,12 euros, coincident amb l'import sol·licitat i concedit.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 481604177587a74d9042 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.
- La documentació justificativa presentada fa constar que es tracta d'una justificació total de l'ajut rebut de la Diputació de Barcelona (última 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 les fotografies de l'obra executada.

Per tant, en general la documentació presentada s'ajusta als termes previstos al règim regulador de la subvenció.

8.6. Consideracions generals sobre la documentació justificativa presentada i subjecta als treballs de control.

Revisades les justificacions presentades en el marc de les cinc justificacions parcials, s'observa que el cost total justificat, ascendeix a 1.685.053,00 euros, per sota de l'import concedit d'1.700.067,12 euros.

Entre ambdós imports hi ha una diferència de 15.014,12 euros (un 0,88% respecte l'import concedit). Aquest desviament es correspon a l'anualitat 2020 per import de 14.792,25 euros i a l'anualitat 2021 per import de 221,87 euros, d'acord amb el següent quadre:

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 481604177587a74d9042 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

	Anualitat	Import justificat	Import pagat
Primera justificació	2020	310.823,26 €	310.823,26 €
Segons justificació	2020	129.734,17 €	129.734,17 €
Tercera justificació	2020	258.539,57 €	258.539,57 €
Quarta justificació	2020	918.241,97 €	918.241,97 €
Total justificat Anualitat 2020		**1.617.338,97 €**	**1.617.338,97 €**
Import previst Anualitat 2020		**1.632.131,22 €**	
Sobrant anualitat 2020		**14.792,25 €**	
Cinquena i darrera justificació	2021	67.714,03 €	67.714,03 €
Total Anualitat 2021		**67.714,03 €**	**67.714,03 €**
Import previst anualitat 2021		**67.935,90 €**	
Sobrant anualitat 2021		**221,87 €**	
Total justificat i pagat		**1.685.053,00 €**	**1.685.053,00 €**
Sobrant (renúncia)		**15.014,12 €**	

S'observa que resten pendents de formalitzar 15.014,12 euros que, en conseqüència, tampoc han estat justificats, i dels que l'entitat ha renunciat, tal com ho indica en el formulari M4-001-16.

8.7. Consideracions generals sobre la finalització de les actuacions.

L'actuació ha finalitzat d'acord amb el formulari M4-001-16 i M4-002-16, i s'ha justificat un import total d'1.685.053,00 euros per sota de l'import concedit.

En aquest sentit, a la Memòria de finalització de l'obra (formulari M4-002-16) s'informa una liquidació final del cost de l'obra d'1.685.053,00 euros.

Així mateix, en el formulari M4-001-16 de Justificació de despeses de la darrera justificació parcial, es fa constar que l'actuació ha finalitzat i que: "Es tracta de la darrera certificació i justificació de l'obra de la 2a fase de l'ETAP d'Osona Nord - Voltreganès. Com ja us avançàvem en la darrera justificació de 2020,va ser necessària una modificació del projecte amb la conseqüent modificació del contracte. Es tracta doncs aquesta justificació la que correspon a la certificació de modificació del projecte".

En el mateix formulari, l'ens fa constar que renuncia al saldo no executat. Donat que l'import concedit era d'1.700.067,12 euros, el sobrant objecte de renúncia és de 15.014,12 euros.

Per decret núm. 7550 de data 8 de juliol de 2021 s'accepta la renúncia de l'import no justificat, notificant-se el mateix en data 12 de juliol de 2021 al Consell Comarcal d'Osona.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 481604177587a74d9042 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Al PMT s'indica que l'actuació ha finalitzat mitjançant tràmit realitzat el dia 12 de juliol de 2021.

9. Pagaments realitzats.

D'acord amb l'apartat 6 de l'acord segon del decret núm. 12572 de data 8 de novembre de 2019:

"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 diferència s'ha de traslladar i pagar".

Els pagaments s'han realitzat prèvia presentació de les oportunes justificacions. Respecte l'operació objecte de control, es correspon amb la quarta justificació, d'import 918.241,97 euros, presentada en data 12 de gener de 2021, corresponent a l'anualitat 2020 i amb data de pagament 17 de febrer de 2021.

A continuació es mostra la data de pagament de la resta de pagaments parcials de les dues anualitats:

	Anualitat	Import justificat	Import pagat	Data pagament
Primera justificació	2020	310.823,26 €	310.823,26 €	04/11/2020
Segons justificació	2020	129.734,17 €	129.734,17 €	11/12/2020
Tercera justificació	2020	258.539,57 €	258.539,57 €	16/12/2020
Quarta justificació	2020	918.241,97 €	918.241,97 €	17/02/2021
Total justificat Anualitat 2020		**1.617.338,97 €**	**1.617.338,97 €**	
Import previst Anualitat 2020		**1.632.131,22 €**		
Sobrant anualitat 2020		**14.792,25 €**		
Cinquena i darrera justificació	2021	67.714,03 €	67.714,03 €	22/06/2021
Total Anualitat 2021		**67.714,03 €**	**67.714,03 €**	
Import previst anualitat 2021		**67.935,90 €**		
Sobrant anualitat 2021		**221,87 €**		
Total justificat i pagat		**1.685.053,00 €**	**1.685.053,00 €**	
Sobrant (renúncia)		**15.014,12 €**		

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 481604177587a74d9042 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Consten dos informes emesos pel centre gestor, relatius al que preveu 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. Concretament, un coincident amb el quart pagament i que fa referència al darrer pagament de l'anualitat 2020, i un corresponent al cinquè pagament i darrer, corresponent a l'anualitat 2021.

En concret consten a l'expedient:

- Informe sobre el 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, a la subvenció concedida al Consell Comarcal d'Osona, signat en data 5 de febrer de 2021, coincident amb el quart pagament.

  En l'informe es conclou que: "En base a aquests extrems, s'informa favorablement el pagament de l'import indicat o la totalitat de l'import justificat per l'ens quan enviï la darrera justificació, tenint en compte que existeix una pròrroga que permet a l'ens justificar fins al proper 18 de juny de 2021, aprovada per decret de Presidència núm. 12.882, de data 15 de desembre de 2020".

  S'observa que en l'informe citat no s'especifica l'import pagat.

- Informe sobre el 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, a la subvenció concedida al Consell Comarcal d'Osona, signat en data 1 de juny de 2021, coincident amb el cinquè i darrer pagament.

  S'informa que:

  " a) S'ha justificat la subvenció concedida i:

  - es dona la seva conformitat amb el contingut de la justificació 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, i
  - 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.

  b) Des d'aquesta Unitat prestadora no s'ha promogut 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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 481604177587a74d9042 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

c) Des d'aquesta Unitat prestadora no s'ha promogut a l'òrgan concedent cap mesura cautelar de retenció dels pagaments pendents d'abonar referits a la mateixa subvenció.

En base a aquests extrems, s'informa favorablement el pagament de l'import de 67.714,03 euros. El Consell Comarcal d'Osona renuncia al saldo existent".

10. Consideracions sobre la liquidació de la subvenció.

En aquesta fase s'ha realitzat el control de la legalitat del procediment de concessió amb relació a aspectes relacionats amb la liquidació i tancament de les subvencions, amb caràcter general i amb relació a qualsevol procediment de concessió, com són: la renúncia del beneficiari, la liquidació de la subvenció i, en el seu cas, la revocació i reintegrament.

No consta a l'expedient que la convocatòria corresponent a les Meses de concertació del Pla Xarxa de Governs Locals 2016-2019 s'hagi sotmès a procediment de liquidació i tancament a 31 de desembre de 2021.

Consta renúncia del beneficiari de la subvenció, s'ha comprovat que no s'ha justificat i pagat en la seva totalitat i, a aquests efectes, s'ha procedit a aprovar decret amb l'acceptació de la renuncia de l'import no justificat.

11. Anàlisi general 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) corresponent a l'anualitat 2020 a l'aplicació pressupostària G/90100/17210/76561 a favor del Consell Comarcal d'Osona, per import de 1.700.067,12 euros.

En fase de pagament de l'exercici 2020 s'ha observat que, es fan efectius els següents pagament:

	Anualitat	Import justificat	Import pagat	Data pagament
Primera justificació	2020	310.823,26 €	310.823,26 €	04/11/2020
Segons justificació	2020	129.734,17 €	129.734,17 €	11/12/2020
Tercera justificació	2020	258.539,57 €	258.539,57 €	16/12/2020

En data 15 de desembre de 2020, es comptabilitza ajustament de valor de l'AD per import de 67.935,90 euros responent a la redistribució d'anualitats d'acord amb el d'acord amb el decret núm. 12882 de data 15 de desembre de 2020.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 481604177587a74d9042 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

En l'exercici 2021, s'incorpora com a romanent de crèdit, el saldo pendent de l'anualitat 2020, per import de 933.034,22 euros i per altra banda es comptabilitza en fase AD l'anualitat 2021 per import de 67.935,90 euros.

En fase de pagament de l'exercici 2021 que és objecte d'anàlisis en aquest informe s'ha observat que, respecte l'anualitat 2020 una vegada justificada en data 12 de gener de 2021, es paga l'import justificat de 918.241,97 euros en data 17 de febrer de 2021, quedant un saldo pendent d'aquesta anualitat de 14.792,25 euros.

Respecte l'import corresponent a l'anualitat 2021, una vegada presentada la justificació esmenada en data 28 de maig de 2021, es fa efectiu l'import justificat de 67.714,03 euros en data 22 de juny de 2021, amb un saldo pendent d'executar de 221,87 euros.

Finalment, en data 12 de juliol de 2021, es comptabilitza ajustament de valor d'acord amb la renuncia presentada pel beneficiari i de conformitat amb el decret núm. 7550 de data 8 de juliol de 2021 d'acceptació de la renuncia, comptabilitzant-se ajustament de valor AD contra l'anualitat 2020 per import de 14.792,25 euros i de 221,87 euros en l'anualitat 2021.

12. Altres consideracions.

Pel que fa a la publicitat de la subvenció analitzada al Pla Estratègic, s'observa que les subvencions concedides en el marc del Pla Xarxa de Governs Locals es regeixen per la seva normativa específica i supletòriament, per la normativa general aplicable.

La subvenció analitzada ha estat tramitades seguint un procediment de concessió directa regulat per un marc normatiu específic propi de les Meses de concertació del Pla Xarxa de Governs Locals 2016-2019. En general, i sens perjudici que el procediment de concessió directa estigui emparat per la normativa aplicable i que estigui justificada, a l'expedient, la concurrència de les causes que n'emparen la tramitació, es recomana fomentar l'ús de procediments de concurrència competitiva en ser l'ordinari i preferent de concessió de subvencions.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 481604177587a74d9042 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Expedient 2019/0019331

Objecte	**Construcció dels col·lectors del barri del Padró i carrer del Puig (inclou construcció d'una EDAR). Ajuntament de l'Esquirol.(Codi XGL 19/X/278152)**
Import subvenció	**100.000,00 euros (Op. número 2104022692 d'import 20.000,00 euros)**
Tipus d'expedient	**Subvenció. Meses de concertació.**
Procediment	**Concessió directa.**
Centre gestor	**Gerència de Serveis de Medi Ambient**
Aplicació pressupostària	**G/50500/17210/76261**

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.

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 presidenta de la Diputació de Barcelona núm. 7383/2016, de data 21 de juliol de 2016, es va aprovar el preacord "Construcció dels col·lectors del barri del

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 481604177587a74d9042 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Padró i carrer del Puig (inclou construcció d'una EDAR)", en el marc de les Meses de concertació del Pla "Xarxa de Governs Locals 2016-2019 Codi XGL 19/X/278152) per import de 100.000,00 euros, dins l'àmbit d'actuació "Nova inversió per al foment de la diversificació econòmica" assignat a l'anualitat 2017.

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.

L'Ajuntament de l'Esquirol va presentar a la Diputació de Barcelona, pel PMT, el formulari de formalització de preacord de Meses de concertació amb codi 19/X/278152 el dia 28 d'octubre de 2019, 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 8 de novembre se'ls hi va enviar un comunicat des del portal de tràmits perquè mancava informació.

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 novembre de 2019. En data 12 de novembre de 2019, va entrar nova sol·licitud informant les dades requerides, comunicant-se la seva aprovació en data 13 de desembre de 2019.

El destinatari sol·licita la formalització total de l'aportació de la Diputació i es procedeix en aquest sentit.

Seguidament, mitjançant decret de la Presidència núm. 14404, de 12 de desembre de 2019, s'aprova la formalització del preacord "Construcció dels col·lectors del barri del Padró i carrer del Puig (inclou construcció d'una EDAR)" per import de 100.000,00 euros previst per l'anualitat 2019 i 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 100.000,00 euros amb la següent distribució:

- 80.000,00 euros, amb càrrec a l'aplicació pressupostària G/50500/17210/76261 de l'anualitat 2019.

- 20.000,00 euros, amb càrrec a l'aplicació pressupostària G/50500/17210/76261 de l'anualitat 2020.

S'acorda comunicar aquesta subvenció a la Base de Dades Nacional de Subvencions.

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 COVID19 en estar aprovada quan es va declarar l'estat d'alarma.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 481604177587a74d9042 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Els treballs de control realitzats han derivat en les consideracions que es formulen a continuació.

1. Competència de l'òrgan d'aprovació.

Per decret de la Presidència núm. 14404 de data 12 de desembre de 2019, s'aprova la formalització del preacord "Construcció dels col·lectors del barri del Padró i carrer del Puig (inclou construcció d'una EDAR)" Codi XGL 19/X/278152" per import 100.000,00 euros previst per a les anualitats 2019 i 2020 en l'àmbit de cooperació "Nova inversió per al foment de la diversificació econòmica".

Revisada la normativa aplicable, es verifica que el preacord ha estat aprovat per l'òrgan competent corresponent.

En data 18 de desembre de 2019 es va notificar l'aprovació de la formalització del preacord al beneficiari de la subvenció.

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.

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 l'Esquirol, aprovat per decret de la Presidència núm. 14404, de 12 de desembre de 2019 per l'actuació "Construcció dels col·lectors del barri del Padró i carrer del Puig (inclou construcció d'una EDAR)" per import de 100.000,00 euros dins l'àmbit d'actuació "Nova inversió per al foment de la diversificació econòmica" assignat al 2019 i 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

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 481604177587a74d9042 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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.**

En data 8 de març de 2019, la Diputació de Barcelona, comunica a través del PMT al beneficiari que disposen: "fins al proper 31 d'octubre de 2019 com a termini màxim, per a formalitzar els preacords concedits a través de les Meses de concertació".

En data 28 d'octubre de 2019, per tant dins del termini establert, l'ens destinatari va presentar la formalització del corresponent preacord mitjançant el 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".

Posteriorment, en data 8 de novembre de 2019, el centre gestor els hi va enviar un comunicat d'esmena des del portal de tràmits perquè mancava informació, especificant que:

> " En referència a la data de finalització "prevista" de les obres informeu que s'acabaran el 30/4/20, paral·lelament tota la periodificació de la despesa la imputeu a 2019. Tenint en compte que amb la darrera justificació cal informar que l'obra ha finalitzat i acompanyar la memòria i la documentació relativa a la finalització de les obres, us recomanaríem que una part de la despesa s'imputi a l'any 2020 per fer coincidir una part de la periodificació amb la justificació final i que de fet reflectiria més fidelment el període d'execució real de la despesa".

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 481604177587a74d9042 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

En data 12 de novembre de 2019 el beneficiari envia una nova formalització informant les dades que se'ls hi va requerir, 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", periodificant 80.000,00 eurpos l'any 2019 i 20.000,00 euros per a l'any 2020.

Es formalitza íntegrament l'import preacordat.

3.1. Consideracions generals sobre la sol·licitud de formalització de preacord de l'actuació "Construcció dels col·lectors del barri del Padró i carrer del Puig (inclou construcció d'una EDAR)" per import de 100.000,00 euros.

Mitjançant el formulari de formalització M2-001-16 es sol·liciten 100.000,00 euros per l'actuació "Construcció dels col·lectors del barri del Padró i carrer del Puig (inclou construcció d'una EDAR)".

A l'estructura de finançament, es fa constar un cost total de 880.460,13 euros a finançar per la Diputació de Barcelona 100.000,00 euros, la resta es finança amb contribucions especials per import de 425.000,00 euros i 355.460,13 euros amb recursos de l'Ajuntament.

En l'apartat observacions s'indica que: "Per acord del Ple de la corporació de data 08/10/2018 es va procedir a l'aprovació del projecte modificat de l'actuació i de la seva adjudicació al contractista, per un import de 1.056.560,69 euros. La diferència que es produeix en el finançament serà assumida directament amb fons propis de la corporació".

D'acord amb lo exposat, la diferència entre l'import adjudicat (1.056.560,69 euros) i el cost que figura a l'estructura de finançament (880.460,13 euros) és de 176.100,56 euros. Si aquest import s'afegeix als recursos aportats per l'ens destinatari que figura a l'estructura de finançament, aquest import passa a ser de 531.560,69 euros.

L'import de l'ajut sol·licitat es consigna els exercicis 2019 i 2020, per import de 80.000,00 euros i 20.000,00 euros respectivament.

Es preveu la modalitat d'execució càrrec de l'ens destinatari, recorrent a la contractació externa o mitjançant adquisició.

D'acord amb les dades presentades, es tracta d'una actuació inclosa dins l'àmbit del "Nova inversió per al foment de la diversificació econòmica". 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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 481604177587a74d9042 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. 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 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 càrrec de l'ens destinatari, recorrent a la contractació externa o mitjançant adquisició
- Es fa constar la previsió d'execució indicant a quina anualitat es consigna l'import del preacord (19/X/278152) per 100.000,00 euros amb càrrec al capítol 6 del pressupost de despesa de l'Ajuntament. Atès que l'actuació s'emmarca dins l'àmbit d'actuació "Nova inversió per al foment de la diversificació econòmica", 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 "Per acord del Ple de la corporació de data 08/10/2018 es va procedir a l'aprovació del projecte modificat de l'actuació i de la seva adjudicació al contractista, per un import de 1.056.560,69 euros. La diferència que es produeix en el finançament serà assumida directament amb fons propis de la corporació. S'han adaptat els imports a la realitat dels projectes tècnics aprovats i dels contractes adjudicats".

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. 14404, de 12 de desembre de 2019, s'aprova la formalització del preacord "Construcció dels col·lectors del barri del Padró i carrer del Puig (inclou construcció d'una EDAR)" per import 100.000,00 euros, previst per les anualitats 2019 i 2020, en l'àmbit de cooperació " Nova inversió per al foment de la diversificació econòmica".

Segons l'art. 12.4 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, 6 i 7 dels pressupostos de despesa dels ens locals beneficiaris.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 481604177587a74d9042 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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.

- S'ha comprovat que a l'acord tercer de la part dispositiva del decret de formalització del preacord s'autoritza i disposa la despesa d'acord amb el següent detall:

    - 80.000,00 euros, amb càrrec a l'aplicació pressupostària G/50500/17210/76261 de l'anualitat 2019.
    - 20.000,00 euros, amb càrrec a l'aplicació pressupostària G/50500/17210/76261 de l'anualitat 2020.

  Cal tenir en present que l'any 2020 hi ha un canvi d'orgànics, essent l'aplicació d'imputació de la despesa amb la conversió: G/90100/17210/76261.

- Consta a l'expedient evidència de la notificació del decret dins el termini de 10 dies hàbils i amb el contingut previst a l'art. 40 de la LPAC el 18 de desembre 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 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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 481604177587a74d9042 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

L'import de l'ajut ha estat establert en 100.000,00 euros, que coincideix amb l'import sol·licitat al formulari de formalització de preacord presentat, el qual es distribueix en dues anualitats:

- Anualitat 2019: 80.000,00 euros.
- Anualitat 2020: 20.000,00 euros.

6. Imputació pressupostària

L'aplicació pressupostària on s'ha imputat la despesa ha estat G/50500/17210/76261 i que correspon a l'econòmic "Transferències de capital a ajuntaments. XGL".

Cal tenir en present que l'any 2020 hi ha un canvi d'orgànics, essent l'aplicació d'imputació de la despesa amb la conversió: 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.

El segon apartat de la part resolutiva del decret de formalització del preacord núm. 14404 de data 12 de desembre de 2019, estableix el règim de gestió de l'actuació.

En l'apartat 1 relatiu 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 d'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 2018 i fins el 31 de desembre de 2019, i des de l'1 de gener de 2020 i fins el 30 de juny 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".

Al decret de formalització de preacord núm. 14404 de data 12 de desembre de 2019, la Diputació de Barcelona imputa la despesa en les següent anualitats i aplicacions:

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 481604177587a74d9042 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- 80.000,00 euros, amb càrrec a l'aplicació pressupostària G/50500/17210/76261 de l'anualitat 2019.

- 20.000,00 euros, amb càrrec a l'aplicació pressupostària G/50500/17210/76261 de l'anualitat 2020.

En l'apartat 4 i 5 s'especifiquen les condicions tant de la justificació com del seu procediment.

La justificació de despeses correspon a l'ens destinatari i s'ha de justificar com a **màxim el 15 de juliol de 2020**.

D'acord amb el punt 4.1 "La justificació de les despeses s'efectua 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.

En els punts 6 i 7 de l'apartat 4 "Justificació" detallat en l'acord segon, s'estableix que:

"6. 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 s'han de referir, en tot cas, a actuacions realitzades durant el període d'execució establert.

7. 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.

8.1. Justificació de despeses de la subvenció concedida per Decret de la Presidència núm. 14404, de 12 desembre de 2019, s'aprova la formalització del preacord "Construcció dels col·lectors del barri del Padró i carrer del Puig (inclou construcció d'una EDAR)" per import de 100.000,00 euros previst per l'anualitat 2020 i 2021.

La mostra sotmesa a control financer és l'operació núm. 2104022692, per import de 20.000,00 euros i es correspon amb l'import de l'anualitat 2020, import que es

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 481604177587a74d9042 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

considera favorable de pagament una vegada presentada la justificació del preacord formalitzat per Decret de la Presidència núm. 14404, de 12 desembre de 2019.

Aquest pagament es previ a la recepció de les al·legacions rebudes en data 14 de desembre de 2021.

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 l'Esquirol en data 5 de novembre de 2020, esmenada en data 4 de maig de 2021.

A continuació es detalla la relació de documents aportats:

- Formularis M4-001-16
- Fotografies cartell informatiu de les obres.

A partit de la documentació presentada s'observa el següent:

- D'acord el decret de formalització de preacord núm. 14404 de data 12 de desembre de 2019, la justificació de despeses correspon a l'ens destinatari i la despesa s'ha de justificar com a màxim el 15 de juliol de 2020.

  Segons amb l'apartat primer de la resolució del decret 10221/20 de 26 d'octubre de 2020, els nous termini d'execució i justificació passen a ser:

  - Termini execució: "entre **l'1 de gener de 2016 i el 22 de març de 2021**"
  - Termini de justificació: " El termini de justificació **finalitza el 18 de juny de 2021.**

- L'ajuntament va presentar a través del portal de tràmits una justificació en **data 5 de novembre de 2020**, la qual va estar objecte de requeriment d'esmena en data 11 de novembre de 2020, finalment es va esmenar en data 4 de maig de 2021.

- Atès que a l'aplicació pressupostària G/90100/17210/76263 existeix crèdit a la bossa de vinculació per fer front al pagament de la justificació, es considera convenient dur a terme l'aprovació d'un reconeixement de crèdit, de manera que s'aprova en data 22 de desembre de 2021, una AD per import de 80.000,00 euros.

  Respecte la presentació de la justificació, d'acord amb el règim regulador establert pel Decret Núm. 14404 de data 12 de desembre de 2019, 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

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 481604177587a74d9042 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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.

- 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.

- 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.

- La justificació de despeses s'ha tramitat electrònicament a través del Portal Municipal de Tràmits dels ens locals i altres administracions.
- Es realitza el tràmit de verificació de la justificació, al PMT, el dia 27 de maig de 2021.

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.

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", codi XGL 19/X/278152 l'Ajuntament fa constar la formalització d'un contracte pel següent import d'adjudicació i data d'aprovació:

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 481604177587a74d9042 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- Contracte relatiu a Construcció de col·lectors del barri del Padró i carrer del Puig adjudicat a PESA MEDIOAMBIENTE SAU amb data d'aprovació 08/10/2018 per import de 873.190,65 euros, sense IVA, i de 1.056.560,69 euros, IVA inclòs.

Així mateix, l'ens beneficiari ha aportat la següent documentació:

- Factura núm. 2190024 de data 28/06/2019 per part de PESA MEDIOAMBIENTE SAU en concepte de Certificació núm. 1 "Projecte clavegueram barri de Pedro i carrer del Puig" per import de 71.479,60 euros (IVA inclòs).

S'aporta al control evidència de l'ordre de pagament (núm. d'operació 220191000169 assentat al llibre de diari de comptabilitat pressupostaria amb data 30/06/2019) de 35.000,00 euros, a favor de PESA MEDIOAMBIENTE SAU.

S'aporta també al control evidència de l'ordre de pagament (núm. d'operació 220191000170 assentat al llibre de diari de comptabilitat pressupostaria amb data 17/07/2019) de 36.479,60 euros, a favor de PESA MEDIOAMBIENTE SAU.

La suma dels dos pagaments es correspon amb l'import de 71.479,60 euros (IVA inclòs) de la Certificació núm.1. "Projecte clavegueram barri de Pedro i carrer del Puig".

- Factura núm. 2190023 de data 25/06/2019 per part de PESA MEDIOAMBIENTE SAU en concepte de Certificació núm. 2 "Projecte de construcció dels col·lectors barri del Pedro i carrer de Puig" per import de 38.485,50 euros (IVA inclòs).

S'aporta al control evidència de l'ordre de pagament (núm. d'operació 220191000183 assentat al llibre de diari de comptabilitat pressupostaria amb data 26/09/2019) de 38.485,50 euros, a favor de PESA MEDIOAMBIENTE SAU.

- Factura núm. 2190025 de data 09/07/2019 per part de PESA MEDIOAMBIENTE SAU en concepte de Certificació núm. 3 Projecte de construcció dels col·lectors barri del Padró i carrer de Puig, per import de 54.268,67 euros (IVA inclòs).

S'aporta al control evidència de l'ordre de pagament (núm. d'operació 220191000184 assentat al llibre de diari de comptabilitat pressupostaria amb data 26/09/2019) 54.268,67 euros, a favor de PESA MEDIOAMBIENTE SAU.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 481604177587a74d9042 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- Factura núm. 2190032 de data 22/08/2019 per part de PESA MEDIOAMBIENTE SAU en concepte de Certificació núm. 4 “Projecte de construcció dels col·lectors barri del Padró i carrer de Puig” per import de 220.164,15 euros (IVA inclòs).

S’aporta al control evidència de l’ordre de pagament (núm. d’operació 220191000208 assentat al llibre de diari de comptabilitat pressupostaria amb data 04/11/2019) de 50.000,00 euros, a favor de PESA MEDIOAMBIENTE SAU.

S’aporta també al control evidència de l’ordre de pagament (núm. d’operació 220191000211 assentat al llibre de diari de comptabilitat pressupostaria amb data 21/11/2019) de 170.164,15 euros, a favor de PESA MEDIOAMBIENTE SAU.

La suma dels dos pagaments es correspon amb l’import de 220.164,15 euros (IVA inclòs) de la Certificació núm. 4 “Projecte de construcció dels col·lectors barri del Padró i carrer de Puig”.

- Factura núm. 2190037 de data 20/09/2019 per part de PESA MEDIOAMBIENTE SAU en concepte de Certificació núm. 5 "Projecte de construcció dels col·lectors barri del Padró i carrer de Puig," per import de 108.261,02 euros (IVA inclòs).

S’aporta al control evidència de l’ordre de pagament (núm. d’operació 220191000220 assentat al llibre de diari de comptabilitat pressupostaria amb data 01/01/2020) de 108.261,02 euros, a favor de PESA MEDIOAMBIENTE SAU.

- Factura núm. 2190040 de data 28/10/2019 per part de PESA MEDIOAMBIENTE SAU en concepte de Certificació núm. 6 "Projecte de construcció dels col·lectors barri del Padró i carrer de Puig," per import de 79.479,41 euros (IVA inclòs).

S’aporta al control evidència de l’ordre de pagament (núm. d’operació 220191000221 assentat al llibre de diari de comptabilitat pressupostaria amb data 01/01/2020) de 79.479,41 euros, a favor de PESA MEDIOAMBIENTE SAU.

- Factura núm. 21090047 de data 27/11/2019 per part de PESA MEDIOAMBIENTE SAU en concepte de Certificació núm. 7 "Projecte de construcció dels col·lectors barri del Padró i carrer de Puig," per import de 141.094,85 euros (IVA inclòs).

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l’original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 481604177587a74d9042 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

S'aporta al control evidència de l'ordre de pagament (núm. d'operació 220201000081 assentat al llibre de diari de comptabilitat pressupostaria amb data 05/02/2020) de 141.094,85 euros, a favor de PESA MEDIOAMBIENTE SAU.

- Factura núm. B432-20-0001 de data 31/01/2020 per part de PESA MEDIOAMBIENTE SAU en concepte de Certificació núm. 8 "Projecte de construcció dels col·lectors barri del Padró i carrer de Puig," per import de 97.903,27 euros (IVA inclòs).

S'aporta al control evidència de l'ordre de pagament (núm. d'operació 220201000147 assentat al llibre de diari de comptabilitat pressupostaria amb data 17/07/2020) de 25.000,00 euros, a favor de PESA MEDIOAMBIENTE SAU.

S'aporta al control evidència de l'ordre de pagament (núm. d'operació 220201000149 assentat al llibre de diari de comptabilitat pressupostaria amb data 03/08/2020) de 30.000,00 euros, a favor de PESA MEDIOAMBIENTE SAU.

S'aporta al control evidència de l'ordre de pagament (núm. d'operació 220201000151 assentat al llibre de diari de comptabilitat pressupostaria amb data 25/08/2020) de 42.903,27 euros, a favor de PESA MEDIOAMBIENTE SAU.

La suma dels tres pagaments es correspon amb l'import de 97.903,27 euros (IVA inclòs) de la Certificació núm. 8. "Projecte clavegueram barri de Pedro i carrer del Puig".

La suma total dels imports de les factures presentades per l'Ajuntament de l'Esquirol ascendeix a 811.136,47 euros.

Per tant, l'Ajuntament de l'Esquirol ha realitzat un pagament total de 811.136,47 euros 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.
- 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

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 481604177587a74d9042 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

a actuacions relacionades amb l'actuació "Nova inversió per al foment de la diversificació econòmica".

Concretament, d'acord amb el formulari M4-001-16, les activitats realitzades són les següents:

> *"Amb aquesta actuació, l'ajuntament de l'Esquirol ha donat solució al problema d'abocament de les aigües residuals dels habitatges del barri del Pedró i del carrer del Puig. S'han realitzat les següents actuacions (parts d'obra):*
>
> *- Construcció dels col·lectors de gravetat en baixaxa per a la recollida de les aigües residuals dels habitatges.*
>
> *- Construcció de les connexions dels del límit de cada parcel·la fins al col·lector general de gravetat.*
> *- Construcció dels col·lectors d'impulsió.*
> *- Construcció de les estacions de bombeig necessàries.*
> *- Construcció d'una nova depuradora per al tractament de les aigües residuals i poder així abocar adequadament a la llera pública. "*

- El formulari M4-001-16 inclou un detall de les despeses realitzades i dels contractes adjudicats. S'informen tots els camps dels formularis.

- L'import total del preu del contracte assenyalat al formulari M4-001-16 873.190,65 euros, sense IVA, i d'1.056.560,69 euros IVA inclòs.
- 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.
- Que a la justificació presentada i analitzada en el marc del control financer s'especifica la modalitat d'execució emprada, indicant que **no** s'executa per ens amb encàrrec, la qual es correspon amb la informada en la sol·licitud esmenada en data 12 de novembre de 2019, d'acord amb la qual la modalitat d'execució 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 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): 481604177587a74d9042 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- 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 comprovar el cost total informat al formulari justificatiu. Concretament, s'aporten factures i justificants de pagament per import de 811.136,47 euros.

- 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:

    - Factura núm. 2190024 de data 28/06/2019 - per part de PESA MEDIOAMBIENTE SAU en concepte de Certificació núm.1 "Projecte clavegueram barri de Pedro i carrer del Puig" per import de 71.479,60 euros (IVA inclòs). S'imputa el 100% de l'import de la despesa.
    - Factura núm. 2190023 de data 25/06/2019 - per part de PESA MEDIOAMBIENTE SAU en concepte de Certificació núm.2 "Projecte de construcció dels col·lectors barri del Pedro i carrer de Puig" per import de 38.485,50 euros (IVA inclòs). S'imputa el 100% de l'import de la despesa.

  De la resta de factures presentades s'imputa el 0,00% de l'import de la despesa. Així doncs, l'import imputat total justificat és 109.965,10 euros. L'import de la subvenció atorgada a l'Ajuntament de l'Esquirol és de 100.000,00 euros.

- 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 1.056.560,69 euros. D'aquest import, 100.000,00 euros es correspon amb finançament aportat per la Diputació de Barcelona, 531.560,69 euros amb finançament aportat pel propi ens i 425.000,00 euros per l'aportació d'altres administracions, concretament de "Contribucions Especials Veïns".

- Que la subvenció a satisfer per la Corporació, finalment concedida, no supera el cost total de l'actuació.
- Consta al formulari que l'actuació no ha finalitzat, establint com a data d'inici el 14 de gener de 2019 i com a data de finalització prevista el 31 de desembre de 2020.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 481604177587a74d9042 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Malgrat constar com a data prevista de finalització el 31 de desembre de 2020, d'acord amb l'escrit d'al·legacions presentat per l'Ajuntament de l'Esquirol en data 14 de desembre de 2021, en l'apartat quart de les al·legacions s'indica que: ".../...en la relació de despeses s'hi inclogueren totes aquelles executades fins a la data de presentació de la mateixa. L'obra no finalitzà fins el mes de maig de 2021, circumstància aquesta que implicà el reconeixement de despeses amb posterioritat a la presentació de la relació, les quals NO s'imputen a aquesta subvenció".

Donat que la justificació esmenada es va presentar en data 5 de maig de 2021 i s'indicava que l'obra no havia finalitzat preveient una data prevista de finalització a 31 de desembre de 2020, anterior la presentació de la justificació esmenada.

- L'art. 9.5 del règim de gestió aprovat a l'acord segon del decret de formalització 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.

  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."*

  D'acord amb l'escrit d'al·legacions presentat per l'Ajuntament de l'Esquirol en data 14 de desembre de 2021, en el seu apartat quart de les al·legacions s'indica que: **".../...en la relació de despeses s'hi inclogueren totes aquelles executades fins a la data de presentació de la mateixa. L'obra no finalitzà fins el mes de maig de 2021, circumstància aquesta que implicà el reconeixement de despeses amb posterioritat a la presentació de la relació, les quals NO s'imputen a aquesta subvenció**".
  De manera, que a la data d'aquest informe, l'obra s'ha finalitzat, i a més, indiquen que l'obra s'ha finalitzat el mes de maig, que és quan es va presentar la justificació esmenada.

  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 euros. Així mateix,

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 481604177587a74d9042 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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.

Consten a l'expedient fotografies del cartell amb la corresponent identificació del Pla "Xarxa de Governs Locals 2016-2019".

- 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 a l'Ajuntament de l'Esquirol sotmeses a control financer.

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.

La comprovació de l'execució de les actuacions s'ha basat en les evidències aportades sobre l'adjudicació del contracte i la realització material dels pagaments relacionats a la justificació.

d) Consideracions generals sobre la finalització de les actuacions.

Mitjançant el PMT, s'emet per part del centre gestor en data 4 d'abril de 2022, comunicació de finalització l'actuació " sense incidències".

D'acord amb el formulari de justificació presentat en data 5 de novembre de 2020, que es va esmenar en data 4 de maig de 2021, es justificat un import de 100.000,00 euros, que d'acord amb l'informe d'al·legacions presentat per l'Ajuntament en data 14 de desembre de 2021, i de conformitat amb el decret Núm. 14745 de data 21 de desembre de 2021, es considera acceptada la justificació de despesa per la totalitat de la subvenció concedida, fent-se efectiu el seu pagament en les següents dates:

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 481604177587a74d9042 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- 20.000,00 euros en data 30 de juny de 2021, d'acord amb l'informe de data 15 de juny de 2021, sobre el compliment dels requeriments recollits al reial decret 887/2006.
- 80.000,00 euros en data 23 de febrer de 2022, una vegada acceptades les al·legacions i aprovat el reconeixement de crèdit d'acord amb el decret núm. 14745 de data 21 de desembre de 2021.

8.2. Consideracions generals sobre la justificació de despeses presentada i la liquidació de la subvenció. Afectacions produïdes amb les mesures aprovades per fer front a la Covid-19.

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 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 28/10/2020, 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.
Així doncs, d'acord amb l'apartat primer de la resolució del decret 10221/20 de 26 d'octubre de 2020, els nous terminis d'execució i justificació passen a ser:

- Termini execució: "entre **l'1 de gener de 2016 i el 22 de març de 2021**".
- Termini de justificació: "El termini de justificació **finalitza el 18 de juny de 2021".**

A l'acord segon del decret 10221/20 de 26 d'octubre de 2020 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 els centres gestors responsables havien de procedir als reajustaments pressupostaris de la despesa que fossin necessaris.

Amb relació a la subvenció analitzada, el centre gestor no va aprovar cap reajustament de la despesa ni el va efectuar comptablement.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 481604177587a74d9042 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

S'observa que en la gestió de la subvenció s'han produït circumstàncies que han determinat el pagament parcial en fase de justificació, la presentació d'al·legacions en fase de liquidació i el pagament de la part restant amb posterioritat, mitjançant un reconeixement extrajudicial de crèdit. Es descriuen a continuació:

- La formalització del preacord "Construcció dels col·lectors del barri del Padró i carrer del Puig (inclou construcció d'una EDAR)", per import 100.000,00 euros, s'aprova per decret de la Presidència núm. 14404, de 12 de desembre de 2019.

- L'ajuntament va presentar una justificació en data 5 de novembre de 2020, la qual va estar objecte de requeriment d'esmena en data 11 de novembre de 2020, finalment es va esmenar en data 4 de maig de 2021. D'aquesta justificació presentada, únicament es va considerar favorable pagar 20.000,00 euros, que es corresponen amb l'anualitat 2020, tal com s'indica en l'informe emès pel centre gestor en data 15 de juny de 2021.

- En data 6 de desembre de 2021, es va aprovar el decret de Presidència núm. 13746, de liquidació provisional on es va "habilitar i obrir un període d'audiència de 15 dies hàbils per a l'Ajuntament de l'Esquirol, a comptar des de l'endemà de la notificació". En data 10 de desembre de 2021 es va practicar la notificació.

- En data 14 de desembre de 2021, l'Ajuntament ha presentat a través del portal de tràmits unes al·legacions signades per l'Alcalde de l'entitat on exposa, en l'al·legació tercera que:

  "Pel que fa a l'execució de la subvenció atorgada, cal indicar que la justificació de despeses fou presentada el dia 5 de novembre de 2020, que fou objecte de requeriment d'esmena per part de la Diputació de Barcelona en data 11 de novembre de 2020, que aquesta fou atesa en data 4 de maig de 2021 i verificada per la Diputació de Barcelona en data 27 de maig de 2021.
  En cap cas hi hagué cap tipus d'advertiment sobre una possible extinció del termini de justificació de la despesa o de la incorrecció d'aquesta que fos desatesa per part de l'Ajuntament de l'Esquirol".

- La Gerència de Serveis de Medi Ambient, un cop ha analitzat les al·legacions efectuades, així com la documentació que obra a l'expedient, considera oportú estimar-les, d'acord a l'informe que consta a l'expedient, doncs un cop examinada la documentació es pot corroborar que l'ajuntament va executar dins del període d'execució previst al decret de concessió i la despesa justificada s'ajusta a l'objecte de la subvenció.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 481604177587a74d9042 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Atès que a l'aplicació pressupostària G/90100/17210/76263 existeix crèdit a la bossa de vinculació per fer front al pagament de la justificació, es considera convenient dur a terme l'aprovació d'un reconeixement de crèdit.

- D'acord amb el Decret Núm. 14745, de data 21 de desembre de 2021, en el seu apartat primer de la resolució que s'admet*:" a tràmit i estimar les al·legacions presentades en temps i forma, per l'Ajuntament de l'Esquirol contra el Decret núm. 13746 de 6 de desembre de 2021".*

  En el seu apartat segon de la resolució, s'accepta la justificació de despesa per la totalitat de la subvenció concedida, en haver acreditat l'ens destinatari, durant el període d'audiència previst en la normativa reguladora de les Meses de concertació del Pla "Xarxa de Governs Locals 2016-2019", en tant en quant les despeses justificades s'han executat en termini i correctament.

  L'apartat tercer de la resolució aprova un reconeixement de cedit a favor de l'Ajuntament de l'Esquirol per un import de vuitanta mil euros (80.000,00 euros).

  S'autoritza i disposa una despesa total de vuitanta mil euros (80.000,00 euros).amb càrrec a l'aplicació pressupostària G/90100/17210/76263 del vigent pressupost corporatiu, amb l'objecte de procedir a tramitar el pagament de l'actuació derivada "Construcció dels col·lectors del barri del Padró i carrer del Puig(inclou construcció d'una EDAR)", en el marc de les Meses de concertació del Pla "Xarxa de Governs Locals 2016-2019".

- Amb relació al decret anterior, s'emet informe de la funció interventora de 20 de desembre de 2021 de fiscalització amb observacions complementàries.

  "(...) es considera oportú posar de manifest que el primer pagament de 80.000 euros va ser validat pel centre gestor per una aplicació errònia del decret de 26 d'octubre de 2020 de "Modificació dels terminis màxims d'execució i de justificació de les Instruccions de gestió d'actuacions derivades de les Meses de concertació del Pla Xarxa de Governs Locals 2016 -2019" on exposava el següent:

  ".../...L'ajut referenciat en el present informe s'instrumenta a través de la formalització d'un preacord de Meses de concertació, motiu pel qual el seu règim regulador, a banda d'allò previst a la resolució de concessió, està previst a 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 en data 26 d'octubre de 2016 (publicades al BOP de 31 d'octubre de 2016).

  L'article 28 d'aquestes instruccions preveu que, transcorregut el termini de justificació de cada actuació sense que aquesta actuació s'hagi presentat

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 481604177587a74d9042 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

degudament, s'ha d'habilitar un termini d'audiència de 15 dies hàbils des de l'endemà de la notificació per tal que l'ens destinatari pugui al·legar el que estimi pertinent, i presentar i/o esmenar la justificació pendent, amb l'advertiment que, de no fer-ho, es procedirà a la revocació dels imports no justificats.

En aplicació del disposat en aquestes instruccions, per decret de la Presidència de la Diputació de Barcelona núm. 13746, de data 6 de desembre de 2021, es va aprovar la liquidació provisional de l'ajut concedit l'Ajuntament de l'Esquirol.

És a dir, més d'un any després de la data de finalització del termini de justificació establert com a màxim en data 15 de juliol de 2020.

En relació amb això, no es considera justificada aquesta demora en la tramitació, que ha suposat, a més, la necessitat d'haver de tramitar un reconeixement de crèdit per poder fer front a la despesa en favor de l'Ajuntament".

- Per decret núm. 14745 de data 21 de desembre de 2021, s'aprova admetre a tràmit i estimar les al·legacions presentades en temps i forma, per l'Ajuntament de l'Esquirol i acceptar la justificació de despesa per la totalitat de la subvenció concedida. Així mateix s'aprova un reconeixement de crèdit a favor de l'Ajuntament de l'Esquirol per import de 80.000,00 euros. El decret es notifica en data 27 de desembre de 2021.

Tenint en compte que la formalització del preacord es va aprovar abans de la declaració de l'Estat d'alarma, segons el previst al Decret de la Presidència de la Diputació de Barcelona núm. 10221/20, de data 26 d'octubre de 2020, el termini per presentar justificacions de despesa, en ser suspès, es va veure ampliat de forma automàtica fins el 18 de juny de 2021.

Per tant, l'Ajuntament hauria presentat la justificació dins el termini previst i hauria estat procedent el pagament de l'import correctament justificat, en base a la despesa considerada elegible d'acord amb el règim regulador.

9. Pagaments realitzats.

En data 15 de juny de 2021, es va emetre informe sobre el compliment dels requeriments recollits al reial decret 887/2006, a la subvenció concedida a l'ajuntament de l'esquirol, d'acord amb el qual, respecte la subvenció de 100.000,00 euros, informant favorablement el pagament de l'import de 20.000,00 euros, el quals es paguen en data 30 de juny de 2021.

Per decret núm. 14745 de data 21 de desembre de 2021, s'aprova admetre a tràmit i estimar les al·legacions presentades en temps i forma, per l'Ajuntament de l'Esquirol i

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 481604177587a74d9042 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

acceptar la justificació de despesa per la totalitat de la subvenció concedida. Així mateix s'aprova un reconeixement de crèdit a favor de l'Ajuntament de l'Esquirol per import de 80.000,00 euros. El decret es notifica en data 27 de desembre de 2021.

En data 22 de desembre de 2021 es comptabilitza document AD per import de 80.000,00 euros a l'aplicació pressupostària G/90100/17210/76263, i es paga en data 23 de febrer de 2022, una vegada incorporat el saldo com a romanent en l'exercici 2022.

En data 23 de desembre de 2021 s'emet pel PMT comunicació de l'aprovació, indicant que: "En data 21/12/2021 s'ha aprovat el decret de Presidència Núm. 14745 de data 21/12/2021, on s'han estimat les al·legacions presentades per l'ajuntament i s'ha aprovat l'oportú reconeixement de crèdit. Així mateix, en data d'avui hem procedit a enviar la notificació del decret".

En data 4 d'abril de 2022 es comunica pel PMT la finalització: "Sense incidència. Finalització sense incidència"

10. Consideracions sobre la liquidació de la subvenció.

En aquesta fase s'ha realitzat el control de la legalitat del procediment de concessió amb relació a aspectes relacionats amb la liquidació i tancament de les subvencions, amb caràcter general i amb relació a qualsevol procediment de concessió, com són: la renúncia del beneficiari, la liquidació de la subvenció i, en el seu cas, la revocació i reintegrament.

En aquest sentit cal fer les següent consideracions:

- Per decret núm. 13746 de data 6 de desembre de 2021, s'aprova la liquidació provisional de l'ajut 19/X/278152.

- El decret es notifica en data 10 de desembre de 2021 i en data 14 de desembre de 2021, l'Ajuntament presenta a través del PMT escrit d'al·legacions on exposa, entre d'altres extrems que: "la totalitat de la despesa de l'actuació imputada a la subvenció atorgada, FOU EXECUTADA I PAGADA dins del termini d'execució de les despeses".

- Per decret núm. 14745 de data 21 de desembre de 2021, s'aprova admetre a tràmit i estimar les al·legacions presentades en temps i forma, per l'Ajuntament de l'Esquirol i acceptar la justificació de despesa per la totalitat de la subvenció concedida, aprovant un reconeixement de crèdit a favor de l'Ajuntament de l'Esquirol per import de 80.000,00 euros. El decret es notifica en data 27 de desembre de 2021.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 481604177587a74d9042 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- En data 23 de desembre de 2021 s'emet pel PMT comunicació de l'aprovació, indicant que: *"En data 21/12/2021 s'ha aprovat el decret de Presidència Núm. 14745 de data 21/12/2021, on s'han estimat les al·legacions presentades per l'ajuntament i s'ha aprovat l'oportú reconeixement de crèdit. Així mateix, en data d'avui hem procedit a enviar la notificació del decret".*

- En data 4 d'abril de 2022 es comunica pel PMT la finalització: "Sense incidència. Finalització sense incidència".

11. Anàlisi general 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) amb la següent distribució d'acord amb el decret Núm. 14404 de data 12 de desembre de 2019, d'aprovació de la formalització del preacord 19/X/278152:

- 80.000,00 euros, amb càrrec a l'aplicació pressupostària G/50500/17210/76261 de l'anualitat 2019.

- 20.000,00 euros, amb càrrec a l'aplicació pressupostària G/50500/17210/76261 de l'anualitat 2020.

Pel que fa a l'anualitat 2019, es va comptabilitzar el compromís de despesa (AD) en data 13 de desembre de 2019 a l'aplicació pressupostària G/50500/17210/76261 per import de 80.000,00 euros.

En posterioritat es va incorporar com a romanent l'exercici 2020 i no es va traspassar a l'exercici 2021. En base al decret Núm.14745 de data 21 de desembre de 2021 es va aprovar un reconeixement de crèdit a favor de l'Ajuntament de l'Esquirol per import de 80.000,00 euros. En base a aquest decret, en data 22 de desembre de 2021, es comptabilitza compromís de despesa per l'import de l'anualitat 2019 a l'aplicació pressupostària G/90100/17210/76263 de l'any 2021.

En fase de pagament, una vegada traspassat el saldo com a romanent a l'exercici 2021, es fa efectiu el pagament en data 23 de febrer de 2022.

Respecte l'anualitat 2020, que és objecte d'anàlisis en aquest informe s'ha observat que, s'incorpora a l'exercici 2020 la plurianualitat corresponent, traspassant-la com a romanent l'exercici 2021. Una vegada justificada en data 4 de maig de 2021, es paga la totalitat de l'anualitat 2020 (operació O) per import de 20.000,00 euros en data 30 de juny de 2021.

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): 481604177587a74d9042 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

12. Altres consideracions.

Pel que fa a la publicitat de les subvencions analitzades al Pla Estratègic, s'observa que les subvencions concedides en el marc del Pla Xarxa de Governs Locals es regeixen per la seva normativa específica i supletòriament, per la normativa general aplicable.
Les subvencions concedides a entitats públiques analitzades en aquest informe han estat tramitades seguint un procediment de concessió directa regulat per un marc normatiu específic propi de les Meses de concertació del Pla Xarxa de Governs Locals 2016-2019. En general, i sens perjudici que el procediment de concessió directa estigui emparat per la normativa aplicable i que estigui justificada, a l'expedient, la concurrència de les causes que n'emparen la tramitació, es recomana fomentar l'ús de procediments de concurrència competitiva en ser l'ordinari i preferent de concessió de subvencions.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 481604177587a74d9042 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Metadades del document

Núm. expedient	2022/0014371
Tipus documental	Informe
Títol	Inf_CFin_Subv_PUB_GS_Medi Ambient

Signatures

Signatari		Acte	Data acte
Cristina Xalma Esparrica (TCAT)	Tècnica Superior en Economia	Signa	04/11/2022 11:22
Mireia González Miret (TCAT)	Cap de Secció de Control Financer-Diba	Signa	04/11/2022 13:02

Validació Electrònica del document

Codi (CSV)	Adreça de validació	QR
481604177587a74d9042	https://seuelectronica.diba.cat	

INFORME DE CONTROL FINANCER DE SUBVENCIONS CONCEDIDES A ENTITATS PÚBLIQUES

Direcció de Serveis de Cooperació Local

I. INTRODUCCIÓ 1
II. OBJECTE DE L'INFORME 4
II.1. Marc normatiu 4
III. OBJECTE I ABAST DELS TREBALLS DE CONTROL 6
III.1. Objecte i abast 6
III.2. Òrgan encarregat de realitzar el control 9
III.3. Limitacions a l'abast dels treballs de control 9
III.4. Estructura de l'informe i treballs efectuats 9
III.5. Procediment de control 11
IV. PRINCIPALS MAGNITUDS I SELECCIÓ DE LA MOSTRA 12
IV.1. Procediment de determinació de la mostra 12
V. RESULTATS DE LA FISCALITZACIÓ DELS PROCEDIMENTS ADMINISTRATIUS DE CONCESSIÓ 13
VI. AL·LEGACIONS 13
VII. CONCLUSIONS 14

ANNEX

Annex 1 Subvencions concedides per procediment de concessió directa i concessió directa amb concurrència.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): cf84ff0570fb2fe2787f 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 2022 (en endavant PACF 2022), 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 2022.

L'apartat III.D.1 del PACF 2022, 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) L'adequada i correcta obtenció de la subvenció per part del beneficiari suposarà la comprovació d'extrems com:

- *Que el beneficiari reuneix els requisits per a ser-ho.*
- *Que el beneficiari compleix amb les condicions establertes a les bases reguladores o altre instrument regulador de la subvenció.*

b) El compliment pel beneficiari de les seves obligacions de gestió i aplicació de la subvenció implicarà l'anàlisi de la memòria tècnica, així com la verificació sobre el compliment d'altres obligacions fixades a les bases reguladores o altre instrument de concessió.

c) L'adequada i correcta justificació de la subvenció, que comportarà entre d'altres:

- *Verificar que la documentació justificativa presentada pel beneficiari és conforme amb el previst a les bases reguladores o altre instrument de concessió.*
- *Comprovar que les despeses son subvencionables, a tenor de l'establert a l'article 31 LGS.*
- *Comprovar que no s'ha sobrepassat el límit de la subcontractació, si s'escau.*

d) La realitat i regularitat de les operacions que han estat finançades amb la subvenció se centrarà en la comprovació dels documents justificatius de les despeses imputades a la justificació, així com del seu efectiu pagament.

e) L'adequat i correcte finançament de les activitats subvencionades suposarà, entre d'altres:

- *Comprovar que en el moment d'efectuar-se el pagament de la subvenció, el beneficiari es trobava al corrent de les seves obligacions tributàries i amb la*

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): cf84ff0570fb2fe2787f Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Seguretat Social.
- Verificar que no ha existit sobrefinançament de les activitats subvencionades.
- Constatar la inexistència de desviaments del cost de l'activitat respecte l'import inicialment pressupostat i la seva justificació, si s'escau.

f) L'existència de fets, circumstàncies o situacions no declarades a l'Administració pels beneficiaris, 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.(...)"

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 2022, per remissió de l'apartat III.D.1.3, es concreten en la realització d'un control de legalitat dels procediments administratius d'aprovació de la concessió, en compliment de l'article 219.3 del TRLRHL, i particularment en el següent:

- D'una banda, l'adequada tramitació de l'expedient administratiu de concessió en règim de concurrència competitiva o de concessió directa.

- I, d'altra banda, l'adequada i correcta valoració de les sol·licituds d'acord amb els criteris de valoració establerts. Per la realització d'aquests controls, es fixen dos trams de subvencions (superiors a 20.000 euros i fins a 20.000 euros) en el marc dels quals es determinen les comprovacions concretes a realitzar.

A més, en el cas concret dels ajuts concedits en el marc del Pla de Xarxa de Governs Locals (en endavant, Pla XGL), es tenen en compte les seves especificitats i es realitza un control de la legalitat dels procediments administratius d'aprovació de la concessió, així com de la seva adequada i correcta justificació.

En conseqüència, l'exercici de les competències en matèria de cooperació i assistència local que correspon prestar a les diputacions, amb autonomia, respecte dels municipis i ens locals del respectiu àmbit territorial, en el marc dels articles 36 i següents de la Llei 7/1985, de 5 d'abril, reguladora de les bases del règim local, comporta que una part de les seves activitats es materialitzi en la concessió de suports de tipus tècnic, econòmic i material.

De forma específica, aquests suports deriven en la concessió d'ajuts que tenen com a destinataris els ens locals del seu àmbit territorial i, fins i tot, en l'aprovació de plans específics. A la Diputació de Barcelona aquests suports es canalitzen a través del Pla XGL.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): cf84ff0570fb2fe2787f Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

En vista d'això, els treballs de fiscalització realitzats respecte aquesta anualitat s'han orientat a realitzar un control específic per aquestes entitats, analitzant els diferents instruments del Pla XGL que han constituït el marc regulador de les subvencions concedides.

Tenint en compte l'anterior, els treballs de control financer de subvencions concedides a entitats públiques s'han realitzat en base als extrems que són de necessària comprovació, d'acord amb la normativa aplicable, i amb consideració als aspectes de risc definits a l'apartat III.D.1.4 del PACF 2022 i que destaquen els aspectes que s'assenyalen a continuació:

- "L'adequat procediment de concessió de subvencions, tenint en compte que el procediment de concessió directa és de caràcter excepcional (risc d'aplicació inadequada del procediment subvencional).
- Possibles defectes o incorreccions en els documents justificatius de la despesa, com, presentació en els terminis establerts, d'acord amb els requisits exigits a la normativa reguladora corresponent i formulació de requeriments d'esmena quan sigui necessari (risc de justificació incorrecta o inadequada).
- Elegibilitat de les despeses justificades, d'acord amb l'establert a la normativa reguladora de les subvencions: no estar directament vinculades a l'activitat subvencionada o despeses expressament considerades no elegibles en els instruments reguladors de la subvenció (risc de justificació incorrecta o inadequada)
- Possibles situacions de sobrefinançament.
- Justificació dels premis i beques."

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, es preveu l'emissió d'un informe escrit comprensiu de les observacions i conclusions que es dedueixin dels treballs realitzats, amb la finalitat de donar-ne compte a l'òrgan plenari Corporatiu, amb periodicitat anual. Aquests informes contindran les observacions que haguessin formulat els centres gestors, en els termes previstos a la normativa aplicable.

En conseqüència amb l'exposat, el present informe té per objecte, d'una banda, exposar les principals consideracions obtingudes d'un examen ple dels procediments administratius interns de concessió, realitzat sobre una mostra dels ajuts concedits a entitats públiques i, per altra, verificar els documents justificatius dels ajuts atorgats.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): cf84ff0570fb2fe2787f 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 2022.

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).

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): cf84ff0570fb2fe2787f Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- 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.

- 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

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): cf84ff0570fb2fe2787f Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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.

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.

Igualment, en la fiscalització dels expedients sotmesos a control financer de subvencions a entitats públiques, s'ha considerat el disposat a 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*.

Per això, en l'exercici dels treballs de control s'ha tingut en compte 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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): cf84ff0570fb2fe2787f Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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 financer de subvencions, s'ha considerat el marc regulador corresponent a cada instrument de concertació, aprovat en el marc del Pla de concertació del període que correspongui, així com també 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*.

Els treballs de control s'han tancat a data 30 de setembre de 2022, sens perjudici que s'hagin pogut tenir en compte noves disposicions o documents emesos amb posterioritat rellevants per la formulació de les conclusions del control.

Els expedients de subvencions a entitats públiques que són objecte de fiscalització per la Direcció s'emmarquen en el Pla Xarxa de Governs Locals 2020-2023.

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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): cf84ff0570fb2fe2787f Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- 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.

Les subvencions concedides a entitats públiques que han estat objecte de control s'han concedit a l'empara del Programa general d'inversions i del conveni de col·laboració celebrat entre la Diputació de Barcelona i l'Ajuntament de Barcelona.

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

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): cf84ff0570fb2fe2787f Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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.

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 2022, 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

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): cf84ff0570fb2fe2787f Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

l'anualitat de referència per als treballs de control, relacionats amb l'impacte de la COVID-19. Finalment, l'apartat setè comprèn un seguit de conclusions, relatives a les principals incidències detectades en les actuacions de control i a algunes recomanacions de millora.

En concret, els resultats dels treballs de control realitzats s'exposen en el present informe en base a dues parts clarament diferenciades:

A) Genèrica: Comprèn les verificacions de legalitat dels procediments de concessió dels ajuts. Els treballs efectuats en aquest apartat han estat els següents:

- Verificar que la valoració de les sol·licituds s'ha efectuat d'acord amb els criteris establerts i la conformitat amb el seu règim regulador.
- Comprovar la resolució de la concessió, així com els informes preceptius si escau.
- Comprovar la competència de l'òrgan d'aprovació.
  Es verifica que l'acord de concessió hagi estat adoptat per l'òrgan competent d'acord amb la Refosa sobre nomenaments i delegació de competències i atribucions dels òrgans de la Diputació, diferents del Ple, vigent en cada moment.
- Verificar l'adequació de l'aplicació pressupostària on s'imputa la subvenció.
  Es comprova que la despesa disposada a favor de les entitats beneficiàries s'ha imputat als econòmics pressupostaris correctes, d'acord amb allò establert a l'Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la qual s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals.

B) Específica: Comprèn el recull de comprovacions relacionades amb la documentació presentada per les entitats públiques que integren la mostra. Amb major detall, els principals treballs efectuats en aquest apartat han estat els següents:

- Verificar la presentació, en termini i forma, de les sol·licituds de l'ajut i que l'entitat hagi presentat la documentació requerida d'acord amb la normativa aplicable.
- Comprovar que la sol·licitud i la justificació de la subvenció, així com altra documentació presentada per l'entitat, consti signada pel seu representant legal o persona apoderada.
- Comprovar que s'ha acomplert l'obligació de donar difusió del suport rebut per la corporació si escau.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): cf84ff0570fb2fe2787f Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- Comprovar que les despeses que justifiquen el cost de l'acció subvencionada siguin elegibles i vinculades a les actuacions subvencionades.

- Comprovar que el document justificatiu de les despeses inclogui només despeses efectivament realitzades dins del període en què s'executen les accions de les subvencions objecte de control.

- Comprovar que les despeses estiguin justificades mitjançant nòmines, factures (originals o còpia compulsada) o altres documents comptables de valor probatori equivalent (originals o còpia compulsada).

- Verificar els pagaments de les despeses justificades.

A resultes d'aquestes comprovacions, de tipus genèric i específic, els resultats dels treballs de control s'exposen considerant els aspectes següents:

- Competència de l'òrgan d'aprovació.
- Procediment de concessió.
- Import dels ajuts.
- Imputació pressupostària.
- Acceptació dels ajuts.
- Justificacions presentades.

III.5. Procediment de control

El procediment seguit ha consistit, en primer lloc, en obtenir informació permanent de les dades dels arxius de l'expedient obrant en el Sistema Integrat de Gestió Corporativa (SIGC) i en el Sistema d'Informació Documental Corporatiu (VNIS).

D'altra banda, s'ha requerit al servei gestor les dades relatives a les sol·licituds presentades, a l'objecte de comprovar el seu contingut en relació al compliment dels requisits exigits, així com la resta de la documentació justificativa de l'expedient.

Paral·lelament s'han notificat als Ajuntaments objecte de control l'inici d'aquestes actuacions, i se'ls ha requerit per a què aportin la documentació implicada en la justificació de la subvenció i els corresponents comprovants de pagament.

A partir d'aquesta documentació, i d'acord amb les previsions de les bases d'execució del pressupost, es confecciona la proposta d'informe que inclou la revisió del procediment administratiu de concessió de la subvenció i les previsions exigides a la LGS i a la normativa específica reguladora.

En l'informe es relacionen els treballs de comprovació efectuats, referents als aspectes recollits amb anterioritat, així com uns apartats relatius a "conclusions" en els quals es recullen les principals incidències detectades en les actuacions de control.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): cf84ff0570fb2fe2787f Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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 rebut subvencions.

D'acord amb el PACF 2022, 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 2021, tenint en compte les especificitats pròpies de la Xarxa i la seva normativa reguladora.

La mostra dels beneficiaris s'ha determinat a partir de la població corresponent al 2021 en base a l'aplicació de tècniques de mostreig, en els termes de l'article 30 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 2022.

El PACF 2022, al seu apartat III.D.1.2 estableix la selecció d'un màxim de 13 entitats que hagin percebut subvencions per un import agregat superior als 20.000,00 €, i un màxim de 2 entitats que hagin percebut subvencions per un import agregat inferior als 20.000,00 €, en el decurs del 2021. 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.

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 2022 s'han seleccionat un total de 15 expedients d'entitats públiques seleccionades en els termes següents:

- Les 13 entitats perceptores de subvencions per un import agregat de més de 20.000,00 €, de les quals les 8 primeres es corresponen amb les de més import i les 5 restants en base a l'aplicació d'una fórmula estadística aleatòria.

- 2 entitats perceptores de subvencions per un import agregat de fins a 20.000,00 €, de les quals 1 es correspon a la de més import i 1 en base a l'aplicació d'una fórmula estadística 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): cf84ff0570fb2fe2787f Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

EXPEDIENTS ANALITZATS				
Núm. Expedient	**Objecte**	**Destinatari**	**Procediment de concessió**	**Import**
2020/0009863	Línia de suport 2 "Fons incondicionat d'inversió" del Programa general d'inversions del Pla de concertació XGL 2020-2023 (Codi XGL 21/X/297245)	Ajuntament de Rellinars	Concessió directa	46.062,32 €
2020/0017952	Inversions en equipaments de la ciutat de Barcelona. Actuació número 6 (Codi XGL 20/X/296208)	Ajuntament de Barcelona	Concessió directa	20.000.000,00 €

V. RESULTATS DE LA FISCALITZACIÓ DELS PROCEDIMENTS ADMINISTRATIUS DE CONCESSIÓ

Els principals resultats obtinguts dels treballs de fiscalització s'exposen al següent annex:

- Annex 1. Subvencions concedides per procediment de concessió directa i concessió directa amb concurrència.

VI. 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 7 d'octubre de 2022, 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): cf84ff0570fb2fe2787f Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

VII. CONCLUSIONS

De la revisió de l'expedient es constata que les validacions efectuades han estat correctes i no consta cap incidència rellevant.

Amb caràcter general, per a totes les subvencions analitzades en el marc del control financer, cal garantir que les justificacions de despeses s'adeqüin al màxim a l'establert en els respectius instruments reguladors i que les activitats subvencionades responguin als fins que en van motivar la concessió, deixant constància a l'expedient de totes les actuacions i comprovacions que es realitzin.

A més, cal seguir apostant per 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, 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): cf84ff0570fb2fe2787f Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

ANNEX 1.- SUBVENCIONS CONCEDIDES PER PROCEDIMENT DE CONCESSIÓ DIRECTA I CONCESSIÓ DIRECTA AMB CONCURRÈNCIA

Direcció de Serveis de Cooperació Local

En aquest Annex s'exposen els resultats del control financer realitzat respecte a 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 sotmesos a control financer són els següents:

Objecte	Beneficiari	Procediment de concessió	Número d'expedient	Import
Línia de suport 2 "Fons incondicionat d'inversió" del Programa general d'inversions del Pla de concertació XGL 2020-2023 (Codi XGL 21/X/297245)	Ajuntament de Rellinars	Concessió directa	2020/0009863	46.062,32 €
Inversions en equipaments de la ciutat de Barcelona. Actuació número 6 (Codi XGL 20/X/296208)	Ajuntament de Barcelona	Concessió directa	2020/0017952	20.000.000,00 €

2. Resultats dels treballs de control financer.

Seguidament, s'exposen els resultats del control realitzat respecte a 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 Direcció de Serveis de Cooperació Local, s'incardinen en el Pla Xarxa de Governs Locals.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): cf84ff0570fb2fe2787f Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Expedient 2020/0009863

Objecte	**Línia 2 "Fons incondicionat d'inversió" del Programa general d'inversions del Pla de concertació Xarxa de Governs Locals 2020-2023. Ajuntament de Rellinars (Codi XGL 21/X/297245)**
Import subvenció	**46.062,32 €**
Tipus d'expedient	**Subvenció**
Procediment	**Concessió directa**
Centre gestor	**Direcció de Serveis de Cooperació Local**
Aplicació pressupostària	**G/13200/94210/76240**

El Ple de la Diputació de Barcelona, celebrat el 28 de maig de 2020, va aprovar el Protocol general del Pla de concertació Xarxa de Governs Locals 2020-2023, on es recullen els principis i objectius i s'estableixen, de forma oberta, els instruments de cooperació.

En sessió de 30 de juliol de 2020, el Ple de la Diputació de Barcelona va aprovar el Programa general d'inversions (acord número 95) i aquest va ser publicat al BOPB en data 4 d'agost de 2020 i CVE 2020021658, amb una dotació inicial de 260 M€. Posteriorment, en sessió de 17 de desembre de 2020 (acord 158/20) es va modificar el Règim regulador del PGI, així com l'error material de l'acord sisè del dictamen del Ple (95/20).

El Programa general d'inversions (en endavant, PGI) és un suport econòmic orientat a promoure la nova inversió i el manteniment sostenible en el territori de la província de Barcelona. Es basa en una dotació garantida determinada per una fórmula de repartiment, que vetlla per l'equilibri territorial de manera objectiva, equitativa, pública i transparent, coneguda pels ens locals prèviament a la sol·licitud.

L'article 4 del règim del PGI estableix dues línies de suport:

- Línia de suport 1 "Projectes sostenibles", en el marc de la qual es financen projectes que compleixin els requisits per a ser considerats inversió sostenible. El centre gestor de la Diputació de Barcelona serà qui correspongui a raó de l'objecte de cada sol·licitud.
- **Línia de suport 2 "Fons incondicionat d'inversió", en el marc de la qual es financen despeses d'inversió generalista dels ens destinataris. El centre gestor de la Diputació de Barcelona és la Direcció de Serveis de Cooperació Local.**

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): cf84ff0570fb2fe2787f Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Amb relació a la Línia de suport 2 “Fons incondicionat d’inversió” s’ha observat el següent:

- S’estableix, a l’article 5 del règim, que els ajuts tenen la naturalesa de fons de prestació i que es concedeixen pel procediment de concessió directa.
- D’acord amb l’article 11, aquesta línia de suport no requereix sol·licitud.
- El termini d’execució fins a un termini màxim d’execució de la despesa que ha de finalitzar el 31 de desembre de 2021, en base l’establert a l’article 17.
- Pel que a la justificació regulada a l’article 18 de règim, s’estableixen dos períodes de justificació:

    - El primer període és voluntari i finalitza el 31 d’octubre de 2021.
    - El segon període és definitiu i s’obre l’1 de gener de 2022 i es tanca el 31 de març de 2022.

En data 2 de febrer de 2021, per decret número 716, s’aproven les concessions de la Línia 2 “Fons condicionat d’inversió” del PGI del Pla de concertació XGL 2020-2023, on es concedeix, entre d’altres, a l’Ajuntament de Rellinars per import de 46.062,32 €.

Mitjançant PMT es comunica la notificació d’aquest decret en data 5 de febrer de 2021.

Una vegada presentada la justificació, previs els requeriments d’esmena efectuats pel centre gestor, en data 20 de desembre del 2021 consta al PMT la comunicació de finalització sense incidències de l’expedient.

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 en la mesura que el decret de concessió s’aprova una vegada finalitzat l’estat d’alarma.

Els treballs de control realitzats han derivat en les consideracions que es formulen a continuació.

1. Competència de l’òrgan d’aprovació.

Per decret de la Presidència número 716, de data 2 de febrer de 2021, s’aproven les concessions de la Línia 2 “Fons incondicionat d’inversió” del PGI del Pla de concertació Xarxa de Governs Locals 2020-2023.

En el seu apartat de fonaments de dret s’estableix que, d’acord amb la Refosa 1/2020, aprovada per decret de la Presidència número 14600/19, de 16 de desembre de 2019, és competència de la Presidència de la Diputació de Barcelona, en base el seu apartat 2.5.f):

> *“Aprovar recursos de la Xarxa de Governs Locals o altres instruments de cooperació atorgats per concessió directa d’un import superior a 22.000 euros, i*

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l’original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): cf84ff0570fb2fe2787f Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

la seva modificació, si s'escau, el que inclou l'aprovació del conveni corresponent, en el seu cas, quan aquest no superi els 100.000 euros."

Revisada la normativa aplicable, es verifica que la concessió ha estat aprovada per l'òrgan competent.

En data 5 de febrer de 2021 es comunica l'aprovació del decret al beneficiari de la subvenció, mitjançant PMT.

2. Anàlisi de la sol·licitud presentada.

D'acord amb l'article 11 del règim regulador del PGI, la Línia de suport 2 "Fons incondicionat d'inversió" no requereix sol·licitud, i es resoldrà directament en els termes que estableix l'article 16 del règim i que es detalla en el següent apartat del present informe.

3. Procediment de concessió.

En el marc de l'article 5 del règim regulador del Programa s'estableix que: "*Els ajuts objecte de la Línia de suport 2 "Fons incondicionat d'inversió" d'aquest programa tenen la naturalesa de fons de prestació i es concedeixen pel procediment de concessió directa".*

S'observa que es fixen els criteris i variables de distribució de recursos, amb relació a la determinació de la base de concertació, a l'article 6 del règim regulador.

Un cop revisada la documentació obrant a l'expedient podem concloure que el procediment de concessió aplicat per concedir els ajuts es correspon amb el previst a la normativa reguladora del PGI.

4. Anàlisi de la resolució de concessió.

D'acord amb el règim regulador del PGI, es preveu que la resolució correspondrà a la Direcció de Serveis de Cooperació Local que tramitarà l'aprovació conjunta de les concessions a partir que el pressupost estigui aprovat definitivament i disponible en les seves aplicacions de l'exercici 2021, segons s'estableix a l'article 16.

Amb caràcter previ a la resolució, s'ha comprovat que d'acord amb l'article 11.2 del règim, per la Línia de suport 2 "Fons incondicionat d'inversió" no es requereix de sol·licitud, de manera que es resol directament la concessió en els termes de l'article 16 del règim regulador.

Mitjançant decret número 716, de 2 de febrer de 2021, s'aprova la concessió de l'ajut Línia 2 "Fons incondicionat d'inversió" del Programa general d'inversions del Pla de concertació Xarxa de Governs Locals 2020-2023, on es concedeix, entre altres

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): cf84ff0570fb2fe2787f Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

beneficiaris, a l'Ajuntament de Rellinars l'import de 46.062,32 € amb codi XGL 21/X/297245 i número d'operació comptable 2103000077 (posició 164).

Respecte a aquest decret s'han efectuat les comprovacions següents:

- S'ha comprovat que l'atorgament de la subvenció reuneix els requisits previstos a la normativa aplicable.

- Tenint en compte que el procediment aplicable és el de concessió directa, la resolució de concessió s'aprova per l'òrgan competent, d'acord amb la normativa interna de la Corporació, i existeix crèdit hàbil i suficient en el moment de la seva aprovació, tal com es desprèn del resultat favorable de la fiscalització limitada prèvia realitzada per la Intervenció.

- S'ha comprovat que a l'acord segon del decret aprova el règim de gestió de la subvenció aprovada a l'apartat primer, d'acord amb l'establert al règim regulador del PGI.

- A l'acord quart es reajusta l'autorització de despesa aprovada el 30 de juliol de 2020 per l'AP 95/20, i s'aprova l'autorització de la despesa total d'1.765.639,88 €. També es disposa d'una despesa de 52.000.000,00 € a l'acord cinquè amb càrrec a les següents aplicacions pressupostàries:

    - G/13200/94210/76240 - 50.234.360,12 €
    - G/13200/94210/76540 - 1.625.639,88 €
    - G/13200/94210/76840 - 140.000,00 €

- Correspon a l'Ajuntament de Rellinars l'import concedit de 46.062,32 € amb càrrec a l'aplicació pressupostària G/13200/94210/76240 amb denominació "PGI Pla XGL – Línia 2 Fons incondicionat d'inversió". Consta el número d'ordre de pagament 2104040417 i data de compensació 2 de desembre de 2021.

- Consta a l'expedient evidència de la notificació del decret de concessió número 716 de 2 de febrer de 2021 a l'Ajuntament de Rellinars en data 5 de febrer de 2021, dins del termini i amb el contingut previst a l'article 40 de la LPAC.
  El mateix dia, se li comunica a través del PMT.

- A l'acord desè i onzè s'estableix comunicar a la BDNS, com a sistema nacional de publicitat de subvencions, així com la publicació al BOPB.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): cf84ff0570fb2fe2787f Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

5. Import dels ajuts.

A l'acord de Junta de Govern número 95, aprovat el 30 de juliol de 2020, en el seu acord segon s'autoritza una despesa global del PGI de 260.000.000,00 € i es distribueix en diverses aplicacions pressupostàries, on s'especifica que les definitives es definiran en el moment de la concessió en funció de la naturalesa jurídica dels beneficiaris.

A la Direcció de Serveis de Cooperació Local se li imputen, a l'aplicació pressupostària G/13200/94210/76240, 52.000.000,00 €.

Posteriorment, en el decret de concessió núm. 716, de 2 de febrer de 2021, es concedeix a l'Ajuntament de Rellinars un ajut de 46.062,32 € i a l'acord cinquè es disposa una despesa de 52.000.000,00 €, amb càrrec al pressupost vigent, distribuïda en els termes següents:

- 50.234.360,12 € a càrrec de l'aplicació G/13200/94210/76240
- 1.625.639,88 € a càrrec de l'aplicació G/13200/94210/76540
- 140.000,00 € a càrrec de l'aplicació G/13200/94210/76840

6. Imputació pressupostària.

L'aplicació pressupostària on s'ha imputat la subvenció atorgada a l'Ajuntament de Rellinars ha estat G/13200/94210/76240 corresponent al capítol 7 de despeses del pressupost i denominat el concepte Transferències a ajuntaments. Conforme la tipificació del SAP, PGI Pla XGL – Línia 2 Fons incondicionat d'inversió.

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.

Al règim regulador aplicable a l'ajut analitzat s'estableix que l'aprovació de concessions s'ha de notificar als destinataris. 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.

Es notifica a l'Ajuntament de Rellinars el 5 de febrer de 2021 la concessió d'aquesta subvenció i aquest no presenta renúncia, per tant, s'entén acceptat tàcitament l'ajut concedit.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): cf84ff0570fb2fe2787f Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

8. Anàlisi de les justificacions presentades.

A l'apartat segon de la part resolutiva del decret número 716 de data 2 de febrer de 2021, s'estableix que la despesa s'ha d'executar i justificar en el període comprés entre l'1 de gener de 2020 i el 31 de desembre de 2021.

S'estableixen dos períodes de justificació:

- Primer període voluntari fins al 31 d'octubre de 2021.
- Segon període definitiu, entre l'1 de gener de 2022 i el 31 de març de 2022.

En l'apartat tercer del decret, es regeix que la resta de requisits i terminis dels ajuts concedits de la Línia 2 "Fons incondicionat d'inversió" del Programa general d'inversions del Pla de concertació Xarxa de Governs Locals 2020-2023 són els del règim regulador del Programa general d'inversions, aprovat per acord de Ple de data 30 de juliol de 2020 (AP 95/20) i modificat per acord de Ple de data 17 de desembre de 2020 (AP 158/20).

Pel que fa a la línia de suport 2 "Fons incondicionat d'inversió":

a. Els ajuts objecte d'aquesta línia tenen la naturalesa de fons de prestació i es concedeixen pel procediment de concessió directa (article 5.2 del règim).

b. Aquesta línia no requereix de sol·licitud, i es resoldrà directament en els termes que preveu l'article 16 del règim (article 11.2).

L'article 4 del règim estableix que la despesa elegible dels ens destinataris ha de ser a càrrec dels capítols 6 i 7 del pressupost de despeses dels ens locals i pot destinar-se a manteniment i reposició d'inversions o bé a nova inversió.

A l'article 18 del règim regulador s'hi estableixen les condicions aplicables a la tramitació de la justificació i a l'article 19 del règim, es regulen les condicions i termes de la despesa a justificar.

En el decret de la Presidència núm. 716, s'acorda, al punt setè, *"Aprovar la incorporació del tràmit de justificació del Programa general d'inversions a la Seu Electrònica corporativa, i aprovar la fitxa de l'esmentat tràmit, que es conté en l'annex 2 que forma part del present acte."*

D'acord amb el disposat en aquesta fitxa de tràmit, la justificació dels ajuts es realitzarà mitjançant la presentació del formulari I4-002-20.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): cf84ff0570fb2fe2787f Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

a) Anàlisi de la presentació de la justificació en temps i forma.

Obra l'expedient la justificació de despeses presentada per l'Ajuntament del Rellinars consistent en el formulari normalitzat I4-002-20.

Basant-se en la documentació presentada s'ha observat el següent:

- En el marc del decret el número 716 de data 2 de febrer de 2021, la despesa s'ha de justificar en període voluntari fins al 31 d'octubre de 2021.

  En data 8 de setembre de 2021 consta al PMT la presentació del formulari normalitzat I4-002-20, Programa general d'inversions 2020-2023 (PGI), Formulari associat, 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.
- 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 Intervenció de l'ens.
- El 9 de setembre de 2021 el centre gestor formula requeriment d'esmena i el 10 de setembre de 2021 l'Ajuntament torna a presentar la justificació de despeses esmenada.

  Posteriorment, el 14 d'octubre de 2021 es requereix de nou a l'Ajuntament i el mateix dia aquest respon, dins el termini de 10 dies hàbils previst a l'article 68 de la LPACAP, aportant de nou el formulari esmenat.

  El 25 d'octubre de 2021 consta la comunicació de la justificació verificada al 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.

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 del Programa general d'inversions del Pla de concertació de la Xarxa de Governs Locals 2020-2023, l'Ajuntament fa constar la formalització d'un contracte menor referit a obres de pavimentació de la deixalleria municipal de Rellinars i la creació d'una àrea d'emergència.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): cf84ff0570fb2fe2787f Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

S'informa el següent import d'adjudicació i data d'aprovació:

- 38.998,00 € (sense IVA), corresponents a 47.187,58 € (IVA inclòs) aprovat el 8 de setembre de 2021.

  L'Ajuntament de Rellinars ha aportat l'Acord de la Junta de Govern Local on es va aprovar la contractació externa per executar les obres de pavimentació de la deixalleria municipal de Rellinars i la creació d'una àrea d'emergència. Es va adjudicar a l'empresa Excavacions i Finques Silvestre Gimferrer, S.L, per un import de 38.998,00 €, més 8.189,58 € d'IVA.

Pel que fa a les despeses executades, s'ha identificat i presentat la factura núm.49 de data 13/08/2021 - per part d'Excavacions i Finques Silvestre Gimferrer. Tot seguit es fa un detall dels diferents conceptes inclosos en la factura amb l'import corresponent:

1_M Desmuntatge de malla de simple torsió existent, incloent retirada de suports metàl·lics, càrrega manual , transport i gestió de residus.

Quantitat 25 M. Preu unitari 20 €. Import Brut: **500,00 €.**

2_ M² Esbrossada i neteja del terreny, amb mitjans mecànics, incloent els treballs necessaris per retirar de la zona d'actuació petites plantes, mala herba, brossa, fustes caigudes, runes, escombraries o qualsevol altre material existent, fins a una profunditat no menor que el gruix de la capa de terra vegetal, considerant com mínim 25 cm, càrrega manual o mecànica, transport i gestió de residus.

Quantitat 540 M². Preu unitari 2,80 €. Import Brut: **1.512,00 €.**

3_ M² Rebaix de terres per esplanació en terreny de trànsit compacte, fins a una profunditat total de 25 cm (addicionals als 25 de l'esbrossada) amb mitjans mecànics, retirada dels materials excavats i càrrega mecànica, transport i gestió de residus.

Quantitat 540 M². Preu unitari 6,20 €. Import Brut: **3.348,00 €.**

4_ M Execució de rasa de 40 cm d'amplada i 60 cm de profunditat, per instal·lacions, en qualsevol tipus de terreny, amb mitjans mecànics, incloent tall de paviment exterior de formigó en massa, mitjançant màquina talladora de paviment, demolició mitjançant retroexcavadora amb martell picador, excavació, subministrament i col·locació de col·lector soterrat de sanejament, connectat als extrems a embornal i arqueta, de polipropilè sèrie SN-10, rigidesa anular nominal 10 kN/m², de 200 mm de diàmetre, amb junta elàstica, reblert amb sorra als laterals i per sobre amb terra de la pròpia excavació,

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): cf84ff0570fb2fe2787f Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

compactació al 95% del Proctor Modificat mitjançant equip manual amb taula vibrant, càrrega manual o mecànica, transport i gestió de residus

Quantitat 10 M. Preu unitari 35 €. Import Brut: **350,00 €.**

5_ M Execució de rasa de 40 cm d'amplada i 60 cm de profunditat, per instal·lacions, en qualsevol tipus de terreny, amb mitjans mecànics, incloent excavació, subministrament i col·locació de col·lector soterrat de sanejament, connectat als extrems a embornal i arqueta, de polipropilè sèrie SN-10, rigidesa anular nominal 10 kN/m², de 200 mm de diàmetre, amb junta elàstica, reblert amb sorra als laterals i per sobre amb terra de la pròpia excavació, compactació al 95% del Proctor Modificat mitjançant equip manual amb taula vibrant, càrrega manual o mecànica, transport i gestió de residus.

Quantitat 50 M. Preu unitari 36 €. Import Brut: **1.800,00 €.**

6_ M Execució de rasa de 40 cm d'amplada i 60 cm de profunditat, per instal·lacions, en qualsevol tipus de terreny, amb mitjans mecànics, incloent excavació, subministrament i col·locació de línia subterrània de baixa tensió en canalització entubada, formada per cinc cables unipolars RV, no propagador de la flama, amb conductor de coure, RV 5x2,5 mm², amb aïllament de polietilè reticulat (R) i coberta de PVC (V), sent la seva tensió assignada de 0,6/1 kV. Segons UNE 21123-4, dins tub protector de polietilè de doble paret, de 160 mm de diàmetre, amb fil guia incorporat, connectat als extrems a quadres elèctrics, sota cinta de senyalització de polietilè, de 150 mm d'amplada, color groc, amb l'inscripció "ATENCIÓ! A SOTA HI HA CABLES ELÈCTRICS" i triangle de risc elèctric, reblert amb sorra als laterals i per sobre amb terra de la pròpia excavació, compactació al 95% del Proctor Modificat mitjançant equip manual amb taula vibrant, càrrega manual o mecànica, transport i gestió de residus.

Quantitat 40 M. Preu unitari 42 €. Import Brut: **1.680,00 €.**

7_ M² Paviment rígid apte per a tràfic pesat T42 sobre esplanada E1 (secció tipus 4214), compost de capa granular de 20 cm de gruix de mescla de riu artificial ZA25, coeficient de Los Angeles <35, adequada per a tràfic T42, segons PG-3, i capa de 18 cm d'espessor de formigó HF-4,0, resistència a flexotracció a vint-i-vuit dies de 4 MPa, amb ciment de classe resistent 32,5 N, dosificació de ciment >= 300 kg/m³ de formigó fresc, relació ponderal d'aigua/ciment (a/c) <= 0,46, grandària màxima de l'àrid gruixut < 40 mm, coeficient de Los Angeles de l'àrid gruixut < 35, fabricat en central, segons PG-3.

Quantitat 544 M². Preu unitari 38 €. Import Brut: **20.672,00 €.**

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): cf84ff0570fb2fe2787f Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

8_ U Embornal prefabricat de formigó, amb fons i sortida frontal, registrable, de 50x30x60 cm de mides interiors, incloent excavació, marc i reixeta de foneria dúctil, classe C-250 segons UNE-EN 124, abatible i proveïda de cadena antirobatori, revestiment de pintura bituminosa i relleus antilliscants en la part superior, connexió a tub de desguàs, reblert de l'extradós amb material granular, càrrega manual, transport i gestió de residus

Quantitat 1 unitat. Preu unitari 620 €. Import Brut: **620,00 €.**

9_ M Desmuntatge de la seva ubicació actual, transport i col·locació de tancament perimetral de plàstic reciclat, format per mòduls de 1,80 m d'alçada i lames horitzontals calades, incloent reposició en cas que sigui necessari de peces metàl·liques de xapa galvanitzada per connexió entre mòduls i fixació al paviment.

Quantitat 35 M. Preu unitari 12 €. Import Brut: **420,00 €.**

10_ U Porta d'accés motoritzada metàl·lica, de fulla corredissa, dimensions 250x180 cm, apta per a accés de vehicles, obertura automàtica, incloent equip de motorització per obertura i tancament automàtic, per a porta reixa corredissa de fins a 400 kg de pes, quadre elèctric de control, guies, fixacions, accessoris (pany, polsador, emissor, receptor i fotocèl·lula) per automatització de porta, preveient el connexionat futur del sistema d'identificació mitjançant xip, codi, targeta o element equivalent, i tota la resta d'elements necessaris per a la seva instal·lació i posada en funcionament.

Quantitat 1 unitat. Preu unitari 4.200 €. Import Brut: **4.200,00 €.**

11_ Partida alçada en previsió d'equips i actuacions de seguretat i salut.

Quantitat 1 unitat. Preu unitari 1.500 €. Import Brut: **1.500,00 €.**

12_ DESPESES GENERALS I BENEFICI INDUSTRIAL.

Quantitat 1 unitat. Preu unitari 2.396 €. Import Brut: **2.396,00 €.**

La suma total dels imports dels conceptes facturats ascendeix a 38.998,00 €. S'aplica el 21% d'IVA (8.189,58 €).

L'import total de la Factura núm.49 de data 13/08/2021 és de **47.187,58 €.**

L'Ajuntament de Rellinars ha aportat justificant de pagament del BBVA on consta que en data 14/09/2021 es realitza transferència bancària al beneficiari EXCAVACIONS I FINQUES SILVESTRE GIN FERRER per import de 47.187,58 € en concepte de

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): cf84ff0570fb2fe2787f Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Pavimentació Deixalleria Rellinars. Expedient X2021000216 M Desmuntatge de malla de simple torsió existent.

S'ha imputat el 97,62% de l'import de la factura. Finalment, la quantia imputada és de 46.062,32 € que coincideix amb l'import concedit a l'Ajuntament de Rellinars.

Considerant el conjunt de la documentació justificativa presentada a la Corporació i la consultada, previ requeriment al beneficiari, s'ha comprovat 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.

  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 obres de pavimentació de la deixalleria municipal de Rellinars i la creació d'una àrea d'emergència.

- El compte justificatiu o memòria econòmica inclou un detall de les despeses portades a terme i del contracte adjudicat. S'informen tots els camps dels formularis.

- Que la factura justificada, pel seu import total, ascendeix a 47.187,58 € i es correspon amb l'import d'adjudicació (IVA inclòs) del contracte 47.187,58 €.

- En el marc dels treballs de control el beneficiari aporta memòria tècnica valorada de les obres de data 12 de maig de 2021.

- Que la factura relacionada al model normalitzat de justificació de despeses, i imputada a la subvenció, coincideix amb la que ha aportat pel beneficiari.

  A més, es comprova que la factura aportada en el marc del control ha estat efectivament pagada. A aquests efectes, s'ha comprovat l'existència del justificant de pagament corresponent.

- 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 qual s'emmarca 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 "a càrrec del propi destinatari".

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): cf84ff0570fb2fe2787f Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- 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 6, d'acord amb l'art. 4.2 del règim regulador del PGI.

- Que la data de pagament o reconeixement de l'obligació derivada de la factura relacionada 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 47.187,58 €, del qual és subvencionable l'import de 46.062,32 €.

  S'observa que, en relacionar la factura s'indica el percentatge d'imputació del cost de cadascuna a la subvenció de la Diputació de Barcelona.

  L'import total justificat i imputat a la subvenció concedida amb aquesta factura coincideix amb l'import de la subvenció concedida a l'Ajuntament de Rellinars.

- 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 47.187,58 €. D'aquest cost total, l'aportació de la Diputació de Barcelona en el marc del Programa general d'inversions són 46.062,32 € representa un 97,62% del total. L'import restant de 1.125,26 € correspon a l'Ajuntament i representa un 2,38%.

ENS PARTICIPANTS	IMPORT	% SOBRE EL TOTAL
Diputació de Barcelona	46.062,32 €	97,62%
Ens destinatari	1.125,26 €	2,38%
Total	**47.187,58 €**	**100,00%**

- Al formulari s'informa que la despesa anteriorment relacionada es correspon amb l'objectiu estratègic del Programa general d'inversions següent:
  - ODS 16. Promoure polítiques i institucions locals eficaces, innovadores i cocreadores de valor públic per un import de 47.187,58 € que es el 100% de la despesa justificada.
- Que el cost total de l'actuació que s'informa a la darrera justificació de despeses coincideix amb l'import de la factura relacionada al formulari de justificació.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): cf84ff0570fb2fe2787f 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 la despesa justificada 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 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 de la Línia de suport 2 "Fons incondicionat d'inversió" corresponent a PGI del Pla de concertació XGL 2020-2023.

L'evidència de l'execució de les actuacions s'ha basat en la factura emesa referida a la despesa justificada. Concretament, s'ha verificat que la documentació justificativa presentada ha estat tramitada pel beneficiari i que les despeses justificades es corresponen amb les factures emeses per l'ens executor.

9. Pagaments realitzats.

En el marc de l'article 20 del règim regulador s'estableix que, amb caràcter general, els pagaments de la Diputació de Barcelona s'efectuen prèvia presentació de la corresponent justificació i es poden efectuar pagaments totals o parcial, en funció de les justificacions de despeses que es presentin, final al límit de l'import atorgat.

Una vegada presentada la justificació de despesa per l'Ajuntament de Rellinars, el centre gestor en data 24 de novembre de 2021 emet informe de pagament corresponent a la Línia de suport 2 "Fons incondicionat d'inversió" del Programa general d'inversions i es fa menció que revisada la justificació presentada per diversos ens es constata:

a) Es compleix els requisits establerts en el règim del programa i en l'acte administratiu de la concessió.
b) Aquest centre gestor no ha informat cap proposta de resolució de reintegrament o pèrdua del dret de cobrament de la subvenció per alguna de les causes de l'article 37 de la Llei 38/2003, general de subvencions.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): cf84ff0570fb2fe2787f Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

c) Aquest centre gestor no ha promogut que s'acordi per part de l'òrgan atorgant cap mesura cautelar de retenció dels pagaments pendents d'abonar referits a la mateixa subvenció.

Per tant s'informa favorablement del pagament de 10 ajuts corresponents a diversos Ajuntaments i que ascendeixen a un total de 1.894.815,66 €. Entre ells, l'Ajuntament de Rellinars tal com es detalla a la taula següent:

Núm.	Ens destinatari	NIF ens	Import Línia de suport 2 "Fons incondicionat d'inversió"	Import "O"
5	Ajuntament de Rellinars	P0817800F	46.062,32	46.062,32

En data 2 de desembre de 2021 s'efectua el pagament corresponent a la quantia de 46.062,32 € amb número d'ordre 2104040417.

10. Anàlisi de la gestió de la despesa.

El dia 3 de febrer de 2021 es comptabilitza el compromís de despesa (AD) número 2103000077 amb càrrec a l'aplicació pressupostaria G/13200/94210/76240 a favor de l'Ajuntament de Rellinars per import de 46.062,32 € amb càrrec al pressupost 2021.

Previ informe de la Direcció de Serveis de Cooperació Local emès en data 24 de novembre de 2021, donant conformitat a la justificació presentada per diversos Ajuntaments, entre ells l'Ajuntament de Rellinars, es fa efectiu el pagament de 46.062,32 € en data de compensació 2 de desembre de 2021 mitjançant una operació de reconeixement de l'obligació (O) número 2104040417corresponent a la posició 164.

En aquesta fase s'ha realitzat el control de la legalitat del procediment de concessió amb relació a aspectes relacionats amb la liquidació i tancament de les subvencions, amb caràcter general i amb relació a qualsevol procediment de concessió, com són: la renúncia del beneficiari, la liquidació de la subvenció i, en el seu cas, la revocació i reintegrament.

Finalment, s'ha comprovat que no consten rectificacions de despeses ni compensacions.

11. Altres consideracions.

Pel que fa a la publicitat de les subvencions analitzades al Pla Estratègic, s'observa que les subvencions concedides en el marc del Pla Xarxa de Governs Locals es regeixen per la seva normativa específica i supletòriament, per la normativa general aplicable.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): cf84ff0570fb2fe2787f Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Les subvencions concedides a entitats públiques analitzades en aquest informe han estat tramitades seguint un procediment de concessió directa regulat per un marc normatiu específic propi de les Meses de concertació del Pla Xarxa de Governs Locals 2016-2019. En general, i sens perjudici que el procediment de concessió directa estigui emparat per la normativa aplicable i que estigui justificada, a l'expedient, la concurrència de les causes que n'emparen la tramitació, es recomana fomentar l'ús de procediments de concurrència competitiva en ser l'ordinari i preferent de concessió de subvencions.

Expedient 2020/0009863

Objecte	**Inversions en equipaments de la ciutat de Barcelona. Actuació número 6. Ajuntament de Barcelona (Codi XGL 20/X/296208)**
Import subvenció	**20.000.000,00 €(*)**
Tipus d'expedient	**Subvenció**
Procediment	**Concessió directa mitjançant conveni de col·laboració**
Centre gestor	**Direcció de Serveis de Cooperació Local**
Aplicació pressupostària	**G/13200/94210/76241**

(*) La operació comptable objecte d'anàlisi d'aquest informe és correspon a 2104045905 per import de 4.128.058,91 €.

El Ple de la Diputació de Barcelona, en sessió de 28 de maig de 2020, aprova l'acord número 62/20 amb la finalitat d'establir el Pla de concertació de la Xarxa de Governs Locals 2020-2023 de la Diputació de Barcelona i el seu Protocol general.

El Protocol general és la norma rectora d'aquest Pla i recull els principis i objectius que el regeixen i estableix, de forma oberta, els instruments que l'integren. A la clàusula 7.3 d'aquest Protocol es regeix que d'acord amb el règim legal especial del municipi de Barcelona, la cooperació amb el seu Ajuntament s'ha d'articular a través d'instruments específics de caràcter bilateral emmarcats dintre del Pla.

Amb relació als instruments de cooperació regulats a la clàusula 9.2, s'estableix que la Diputació de Barcelona pot dotar-se de qualsevol altre instrument com són els convenis de col·laboració i els contractes programa.

En data 26 de novembre de 2020, l'Ajuntament de Barcelona presenta, mitjançant PMT, les sol·licituds per la seva inclusió en el conveni a formalitzar amb la Diputació de Barcelona.

En data 1 de desembre de 2020, la Direcció de Serveis de Cooperació Local emet informe de valoració favorable de les actuacions presentades per l'Ajuntament.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): cf84ff0570fb2fe2787f Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

En data 3 de desembre de 2020 s'emet informe de conformitat, per part de la Intervenció, per l'aprovació del conveni de col·laboració per ambdues administracions.

Es tracta d'una subvenció concedida mitjançant un conveni de col·laboració i 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.

Els treballs de control realitzats han derivat en les consideracions que es formulen a continuació.

1. Competència de l'òrgan d'aprovació.

Per acord de Ple de la Diputació de Barcelona, amb número 157, celebrat en sessió de 17 de desembre de 2020, s'aprova el conveni de col·laboració entre la Diputació de Barcelona i l'Ajuntament de Barcelona en desenvolupament del Protocol general del Pla de concertació Xarxa de Governs Locals 2020-2023.

En el mateix acord aprovatori es disposa que l'adopció del present acord és competència de la Junta de Govern de la Corporació d'acord amb la Refosa 1/2020 apartat 3.5.e), sobre nomenaments i delegació de competències i atribucions dels òrgans de la Diputació de Barcelona diferents del Ple. No obstant, en base l'apartat 7.f de la mencionada Refosa s'hi regeix:

En l'àmbit de les competències delegades, l'adopció d'actes i l'autorització i la disposició de despeses, incloses les pluriennals, sempre que s'observin les prescripcions següents:

> f.1) que no s'amplii el nombre de quatre anualitats, limitació que no regirà en l'arrendament d'immobles, o
>
> f.2) que no se superin els percentatges i la resta de requeriments establerts a l'article 174 del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, articles concordants del Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el capítol primer del títol sisè de la Llei reguladora de les hisendes locals, en matèria de pressupostos i resta de normativa de desenvolupament.

Atès que, se superen les quanties percentuals establertes del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, la competència queda establerta pel Ple.

2. Anàlisi de la sol·licitud presentada.

L'Ajuntament de Barcelona tramet les seves sol·licituds, a través del PMT en data 26 de novembre de 2020, per tal que es porti a terme la seva inclusió en el conveni de col·laboració amb la Diputació de Barcelona en el marc del desenvolupament del Protocol general del Pla de concertació "XGL 2020-2023".

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): cf84ff0570fb2fe2787f Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

3. Consideracions generals sobre la tramitació i aprovació del conveni.

Considerant l'establert a la LRJSP i a la LRJPAC, respecte a la correcta tramitació del conveni de col·laboració des d'un punt de vista formal, i sens perjudici de les comprovacions que es realitzin amb posterioritat, d'acord amb el seu contingut, es realitzen un seguit de consideracions generals:

- S'incorpora a l'expedient la memòria justificativa del conveni prevista a l'article 47 de la LRJSP. Consta signada en data 30 de novembre de 2020 i en ella s'hi detalla el següent contingut:
  - Dades del servei promotor.
  - Proposta de conveni, on s'hi especifica el seu objecte.
  - Interès de l'activitat.
  - Actuacions a desenvolupar per al compliment del conveni, on hi consten 5 actuacions.
  - Comissió de seguiment del conveni.
  - Recursos i aportacions del conveni/impacte econòmic.
  - Altres requeriments, on es defineix el caràcter no contractual del conveni i el compliment del previst a la LRJSP.

- En data 1 de desembre de 2020 s'emet informe proposta de compromisos futurs corresponents als exercicis 2021, 2022 i 2023 per un import total de 50.000.000,00 €.

- Amb relació a l'actuació número 6 "Inversions en equipaments de la ciutat de Barcelona", que és objecte d'anàlisi en el present informe i que correspon al Fons incondicionat d'inversió, s'efectua el compromís de despesa corresponent a l'operació comptable 2003005006 en data 30 de novembre de 2020 per import de 20.000.000,00 € imputats als exercicis 2021, 2022 i 2023 que es transferiran a l'Ajuntament de Barcelona.

- L'1 de desembre de 2020, consta en el GDD, informe de valoració de les sol·licituds presentades per l'Ajuntament de Barcelona el 26 de novembre del mateix any on el centre gestor informa favorablement de la inclusió de les actuacions sol·licitades per aquest.

- S'emet informe de conformitat de la Intervenció, en data 3 de desembre de 2020, per aprovar el conveni de col·laboració.

- La Secretaria Delegada de la Comissió Informativa de Seguiment, mitjançant diligència, fa constar que en la sessió celebrada el 10 de desembre de 2020 s'informa favorablement el Dictamen que proposa aprovar el conveni.

- Per acord de Ple número 157, de data 17 de desembre de 2020, s'aprova el conveni de col·laboració entre la Diputació de Barcelona i l'Ajuntament

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): cf84ff0570fb2fe2787f Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

de Barcelona en desenvolupament del Protocol general del Pla de concertació XGL 2020-2023.

- S'incorpora a l'expedient, evidència de la notificació practicada a l'Ajuntament de Barcelona amb relació al conveni aprovat per acord de Ple (157/20), en data 22 de desembre de 2020. Per tant, dins del termini establert amb la LPACAP.

- Hi ha constància a l'expedient, del justificant de comunicació del codi d'inscripció al Registre de Convenis de la Generalitat de Catalunya, així com la seva comunicació a la Sindicatura de Comptes.

- El conveni de col·laboració consta signat en data 30 de desembre de 2020 per les parts signants de l'Ajuntament de Barcelona i en data 31 de desembre de 2020 el formalitzen les parts corresponents de la Diputació de Barcelona.

En el marc del contingut que engloba el conveni signat per ambdues administracions, tot seguit s'exposen algunes consideracions:

- A la primera clàusula, es defineix l'objecte del conveni com l'establiment del règim específic de col·laboració entre la Diputació de Barcelona i l'Ajuntament de Barcelona corresponent al conjunt de recursos assignats a l'Ajuntament de Barcelona en el desenvolupament del Pla de concertació Xarxa de Governs Locals 2020-2023.

- A la clàusula segona s'hi regeixen les obligacions de les parts, on concretament es defineix per la Diputació de Barcelona la voluntat de dur a terme el finançament de les a actuacions acordades amb l'Ajuntament de Barcelona.

- En el marc de la tercera clàusula, la dotació econòmica s'estableix en un import de 50.000.000,00 € que s'articula en aquest conveni mitjançant un Fons incondicionat d'inversió i per l'altre uns projectes sostenibles concrets que presenta l'Ajuntament de Barcelona, i que es detallen a la clàusula quarta del conveni.

- El Fons incondicionat d'inversió, que és objecte d'anàlisi del present informe, es desenvolupa a la seva clàusula cinquena i es financen despeses relatives a inversions en equipaments de la ciutat de Barcelona.

- En la clàusula sisena, setena, vuitena, novena, desena i onzena es detalla l'execució, la despesa elegible, la justificació, el procediment de justificació, el pagament, la finalització d'actuacions, respectivament.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): cf84ff0570fb2fe2787f Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- Es preveuen modificacions del conveni sempre que les parts hi estiguin de mutu acord a la clàusula dotzena.

- A la clàusula tretzena i catorzena es concreten les causes de resolució i extinció.

- Finalment, a la resta de clàusules que engloben el conveni, es detalla el següent:

    - Quinzè. Identificació d'actuacions
    - Setzè. Marc normatiu
    - Dissetè. Protecció de dades
    - Divuitè. Vigència
    - Dinovè. Jurisdicció competent
    - Vintè. Relacions amb terceres administracions públiques
    - Vint-i-unè. Responsabilitat enfront tercers
    - Vint-i-dosè. Seguiment del conveni.

4. Procediment de concessió de la subvenció.

A la clàusula 7.3 del Protocol general que regula el Pla de concertació XGL 2020-2023, es preveu que d'acord amb el règim legal especial de la ciutat de Barcelona, la cooperació de la Diputació de Barcelona amb aquest Ajuntament s'ha d'articular a través d'instruments específics de caràcter bilateral emmarcats dintre del Pla.

Un cop revisada la documentació obrant a l'expedient es conclou que el procediment de concessió s'ha fet efectiu d'acord amb el procediment aprovat mitjançant un conveni.

5. Anàlisi de la concessió de la subvenció mitjançant conveni.

Presentades les sol·licituds per part de l'Ajuntament en data 26 de novembre de 2020, mitjançant PMT, per la seva inclusió en el conveni de col·laboració amb la Diputació de Barcelona, la Direcció de Serveis de Cooperació Local emet informe de valoració favorable en data 1 de desembre del 2020.

En aquest informe s'inclouen les cinc actuacions presentades per l'Ajuntament, concretament, s'hi detallen:

- Actuació núm. 1: Nou equipament cultural a Fabra i Coats
- Actuació núm. 2: Pavelló Esportiu Municipal l'Illa
- Actuació núm. 3: Centre Poliesportiu provisional al Parc de la Bederrida
- Actuació núm. 4: Centre Esportiu Municipal Espronceda
- Actuació núm. 5: Centre Esportiu Municipal La Sagrera

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): cf84ff0570fb2fe2787f Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

En aquestes actuacions no consta l'actuació núm. 6 Fons incondicionat d'inversió, atès que es regula a la clàusula cinquena del conveni de col·laboració, on queda reflectit que ambdues parts acorden vehicular el 40% de la dotació del conveni mitjançant aquest Fons, en el marc del qual es finançaran despeses relacionades amb inversions en equipaments de la ciutat de Barcelona.

Tanmateix, s'especifica, a l'apartat 4 de la clàusula cinquena, que aquest Fons no requereix sol·licitud sinó que s'abonarà a l'Ajuntament de Barcelona contra justificació de despeses dins dels terminis del pressupost aprovat respecte de cadascuna de les tres anualitats que el conformen, i d'acord amb el període elegible (respectivament constituït per les anualitats 2021, 2022 i 2023)

Posteriorment, mitjançant dictamen aprovat per acord de Ple número 157, de data 17 de desembre de 2020, s'aprova el conveni de col·laboració entre la Diputació de Barcelona i l'Ajuntament de Barcelona en desenvolupament del Protocol general del Pla de concertació Xarxa de Governs Locals 2020-2023. En aquest conveni es regula la concessió d'una subvenció a l'Ajuntament de Barcelona en el curs del mandat per a desenvolupar diverses actuacions.

Respecte a la subvenció concedida mitjançant el conveni, s'han efectuat les comprovacions següents:

- S'ha comprovat que l'atorgament de la subvenció reuneix els requisits previstos a la normativa aplicable.

- La concessió de la subvenció, mitjançant conveni, s'aprova per òrgan competent, d'acord amb la normativa interna de la Corporació, i existeix crèdit hàbil i suficient en el moment de la seva aprovació, tal com es desprèn del resultat favorable de la fiscalització limitada prèvia realitzada per la Intervenció.

- S'ha comprovat que s'aprova el conveni de col·laboració entre ambdues administracions i que la tramitació del mateix ha estat adequada.

- En l'acord tercer de l'acord aprovatori del conveni, per part de Diputació de Barcelona, s'autoritza i es disposa d'una despesa de 50.000.000,00 € a càrrec a l'aplicació pressupostària G/13200/94210/76241 distribuïda en tres exercicis:

Exercici 2021	Exercici 2022	Exercici 2023
15.525.971,00 €	14.131.199,00 €	20.342.830,00 €

- En l'acord quart es declara el caràcter pluriennal de la despesa i es condiciona l'aplicació dels recursos a l'aprovació definitiva del pressupost dels exercicis

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): cf84ff0570fb2fe2787f Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

corresponents de la Diputació de Barcelona i a l'existència de crèdit hàbil i suficient.

- S'aprova l'elevació dels percentatges establerts en el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, aprovat pel Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març.

- Es comunica el present acte a la BDNS i es remet electrònicament a la Sindicatura de Comptes i al Registre de Convenis de Col·laboració i Cooperació de la Generalitat de Catalunya.

- Es notifica aquest dictamen a l'Ajuntament de Barcelona en data 22 de desembre de 2020.

6. Import dels ajuts.

En el dictamen número 157 aprovat el 17 de desembre de 2020 en el seu acord primer, s'aproven les sis actuacions a favor de l'Ajuntament de Barcelona, entre elles l'actuació número 6 corresponent al Fons incondicionat d'inversió i que pertany a "Inversions en equipament de la ciutat de Barcelona" amb Codi XGL 20/X/296208 per import de 20.000.000,00 €, periodificat en tres exercicis tal com es detalla:

Dades de l'actuació núm. 6 (Fons incondicionat d'inversió)		
Actuació	Inversions en equipaments de la ciutat de Barcelona	
Codi XGL	20/X/296208	
Import concedit	20.000.000,00 €	
Periodificació	**Any**	**Import (EUR)**
	2021	12.500.000,00
	2022	3.750.000,00
	2023	3.750.000,00
Centre gestor	Direcció de Serveis de Cooperació Local	

A l'acord tercer d'aquest dictamen s'autoritza i es disposa una despesa de 50.000.000,00 € a càrrec a l'aplicació pressupostària G/13200/94210/76241, d'acord amb el detall següent:

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): cf84ff0570fb2fe2787f Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Exercici 2021	Exercici 2022	Exercici 2023
15.525.971,00 €	14.131.199,00 €	20.342.830,00 €

7. Imputació pressupostària.

L'aplicació pressupostària on s'ha imputat la subvenció atorgada a l'Ajuntament de Barcelona ha estat G/13200/94210/76241 corresponent al capítol 7 de despeses del pressupost i denominat el concepte Transferències a ajuntaments.

D'acord amb la tipificació del SAP, s'ha denominat "Conveni específic Aj. Barcelona".

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.

8. Anàlisi de les justificacions presentades.

A l'apartat segon de la part resolutiva de l'acord del Ple número 157, de 17 de desembre de 2020, s'aprova el conveni de col·laboració entre la Diputació de Barcelona i l'Ajuntament de Barcelona en desenvolupament del Protocol general del Pla de concertació Xarxa de Governs Locals 2020-2023, mitjançant el qual es formalitza i regula la concessió dels ajuts aprovats en l'acord primer del present dictamen, i que es conté en l'annex 1 que forma part del dictamen.

La clàusula cinquena del conveni estableix que les parts acorden vehicular el 40% de la dotació del conveni, 20.000.000,00 €, a través **d'un Fons incondicionat d'inversió** que es periodifica de la següent forma:

- Dotze milions cinc-cents mil euros (12.500.000,00 €) el 2021.
- Tres milions set-cents cinquanta mil euros (3.750.000,00 €) el 2022.
- Tres milions set-cents cinquanta mil euros (3.750.000,00 €) el 2023.

En el marc del Fons incondicionat d'inversió es financen despeses relatives a inversions en equipaments de la ciutat de Barcelona (codi XGL 20/X/296208).

El centre gestor de la Diputació de Barcelona és la Direcció de Serveis de Cooperació Local, adscrita a la Coordinació d'Estratègia Corporativa I Concertació Local.

El Fons incondicionat d'inversió no requereix sol·licitud sinó que s'abonarà a l'Ajuntament de Barcelona contra justificació de despeses dins dels límits del pressupost aprovat per aquest fons respecte de cadascuna de les tres anualitats que el conformen i d'acord amb el període elegible respectivament constituït per les anualitats 2021, 2022 i 2023.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): cf84ff0570fb2fe2787f Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

En la seva clàusula sisena del conveni estableix que el període d'execució del Fons incondicionat d'inversió és el comprès entre l'1 de gener i el 31 de desembre de l'any en què es periodifica la despesa, essent objecte d'anàlisi del present informe l'anualitat 2021.

Com a despesa elegible, d'acord amb la clàusula setena del conveni, es regeix que es correspon amb aquella que atesa la naturalesa de l'activitat que és objecte de finançament sigui estrictament necessària per al desenvolupament de l'actuació a realitzar. La despesa efectuada per l'Ajuntament de Barcelona ha de ser a càrrec dels capítols 6 i 7 del seu pressupost de despeses, en els termes establerts en l'Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre.

En la seva clàusula vuitena s'estableix que, tant en els projectes sostenibles com en el Fons incondicionat objecte d'aquest conveni, l'Ajuntament de Barcelona ha de justificar el compliment de les obligacions previstes en el mateix, la destinació conferida als recursos i l'assoliment dels objectius pels quals s'han concedit els recursos per part de la Diputació de Barcelona com a requisit previ per l'abonament dels imports per part de la Diputació.

S'estableixen els períodes de justificació següents:

- El primer període és fins al 15 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 en els acords quart i cinquè del conveni.

- El segon període s'obre l'1 de gener i es tanca el 31 de maig 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 en els acords quart i cinquè.

La justificació per part del beneficiari consisteix en una certificació acreditativa de les despeses efectuades signada per un funcionari públic habilitat en l'exercici de les seves funcions.

En qualsevol cas, la justificació ha d'incloure:

a. Una relació classificada de les despeses de l'activitat, amb identificació del creditor i del document, el seu import, data d'emissió i de reconeixement de l'obligació.

b. Un detall d'altres ingressos o subvencions que hagin finançat l'activitat, amb indicació de l'import i la seva procedència.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): cf84ff0570fb2fe2787f Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

c. Una memòria de l'actuació acreditativa del compliment de les condicions establertes en el present conveni, amb indicació de les activitats efectuades i els resultats obtinguts.

d. En cas d'execució per ens instrumentals i/o ens participats majoritàriament per l'Ajuntament de Barcelona, acreditació de la transferència feta des de l'Ajuntament, així com que s'ha rebut i revisat la justificació presentada per l'ens executor i que aquesta és correcta.

Les despeses que es justifiquin, pel percentatge que s'imputi a l'ajut de la Diputació, no poden justificar-se per a altres convocatòries i/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, de 30 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament pel qual es regulen les obligacions de facturació, i s'han de referir, en tot cas, a actuacions realitzades durant el període d'execució fixat.

La mostra analitzada es refereix a l'operació 2104045905, referida a un pagament parcial de l'import periodificat el 2021 (12.500.000,00 €) per a l'actuació "Inversions en equipaments de la ciutat de Barcelona" (codi XGL 20/X/296208) amb una concessió total de 20.000.000,00 €.

A continuació s'analitzen, de forma general, les justificacions parcials presentades per l'Ajuntament de Barcelona amb relació a l'aportació periodificada pel 2021 per l'actuació "Inversions en equipaments de la ciutat de Barcelona" (codi XGL 20/X/296208).

Tot i això, la revisió del contingut de les despeses justificades i la verificació de les factures, pagaments i contractacions efectuades s'ha verificat únicament respecte a la mostra sotmesa a control, que és l'operació comptable 2104045905 (4a justificació parcial), acotant així els treballs de control financer.

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 Barcelona consistent en els formularis normalitzats I4-002-20.

A continuació es detalla la relació de documents aportats:

- **Primera justificació parcial presentada:** En data 19 de novembre de 2021 l'Ajuntament de Barcelona presenta mitjançant PMT la justificació de despeses signada per l'Interventor de l'ens, on s'annexa:

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): cf84ff0570fb2fe2787f Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- Certificat de data 19 de novembre de 2021 per la Gerent del Consorci d'Educació de Barcelona i certifica que la relació de factures que s'hi detalla correspon a l'encàrrec de les inversions de millores en els centres educatius gestionats pel mateix Consorci, corresponent al conveni de col·laboració entre la Diputació de Barcelona i l'Ajuntament de Barcelona, per import de 3.842.674,74 €.

- Formulari associat I4-002-20, corresponent al Programa general d'inversions 2020-2023 (PGI), Justificació de despeses, on es justifica una quantia total de 3.842.674,74 € corresponent ODS 10. Reduir la desigualtat entre persones i territoris i afavorir la inclusió social a través de polítiques de lluita contra les vulnerabilitats.

El 20 de novembre de 2021, el centre gestor emet comunicació de la justificació verificada.

- **Segona justificació parcial:** En data 22 de novembre de 2021, l'Ajuntament de Barcelona presenta la justificació de despeses.

  En la mateixa data el centre gestor emet requeriment d'esmena amb el defecte següent:

  "*Les despeses amb codi 31, 32, 36, 37, 38 i 39 no s'ha informat el capítol amb càrrec al qual l'ens ha executat la despesa. També us demanem que en les despeses amb codis 22 i 23 feu constar els noms dels centres en la descripció o en l'apartat d'observacions."*

  L'Ajuntament de Barcelona aporta en data 23 de novembre de 2021 de nou la justificació de despesa amb l'esmena requerida signada per l'Interventor de l'Ajuntament de Barcelona, on consta:

  - La Gerent del Consorci d'Educació de Barcelona certifica en data 19 de novembre de 2021 que la relació de factures correspon a l'encàrrec de les inversions de millores en els centres educatius gestionats pel Consorci d'Educació de Barcelona, corresponent al conveni de col·laboració. S'hi relacionen factures per import de 3.734.921,56 €.

  - Formulari I4-002-20 Programa general d'inversions 2020-2023 (PGI) corresponent a la justificació de despeses per import de 3.734.921,56 € i es correspon a l'objectiu estratègic del PGI ODS.10 corresponent a reduir la desigualtat entre persones i territoris i afavorir la inclusió social a través de polítiques de lluita contra les vulnerabilitats.

  El centre gestor emet comunicació de justificació verificada en data 23 de novembre de 2021.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): cf84ff0570fb2fe2787f Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- **Tercera justificació parcial:** El 24 de novembre de 2021, l'Ajuntament de Barcelona presenta la tercera justificació de despeses signada per l'Interventor de l'ens.

  En la mateixa data el centre gestor requereix que:

  "Les despeses amb codis 4, 5 i 6 feu constar els noms dels centres en la descripció o en l'apartat d'observacions."

  En data 25 de novembre de 2021 l'Ajuntament beneficiari presenta la sol·licitud esmenada. En ella s'hi annexa la documentació següent:

  - Certificat signat per la Gerent del Consorci d'Educació de Barcelona amb la relació de factures que ascendeixen a 794.344,79 € i que corresponen al conveni de col·laboració entre ambdues administracions. Aquest certificat consta signat en data 19 de novembre de 2021.

  - El formulari corresponent de justificació de despeses aprovat I4-002-20 on s'hi relaciona un conjunt de factures per import de 794.344,79 € i que es correspon a l'objectiu estratègic del programa general d'inversions anomenat ODS 10.

  En data 25 de novembre de 2021 consta la comunicació de justificació verificada.

- **Quarta justificació parcial:** Aquesta justificació de despeses, que és objecte d'anàlisi del present informe, consta en el PMT en data 25 de novembre de 2021 i signada per l'Interventor de l'ens. En ella s'hi adjunta:

  - Certificat de la Gerent del Consorci d'Educació de Barcelona on se certifica que la relació de factures correspon a l'encàrrec de les inversions de millores en centres educatius gestionats pel Consorci, corresponent al conveni de col·laboració entre la Diputació de Barcelona i l'Ajuntament de Barcelona, per import de 4.173.374,92 €.

  - S'adjunta el formulari normalitzat de justificació de despeses I4-002-20 i en ell s'hi fan constar un total de 36 factures per import de 4.173.374,92 € i totes aquestes despeses es corresponen amb l'objectiu ODS.10 Reduir la desigualtat entre persones i territoris i afavorir la inclusió social a través de polítiques de lluita contra les vulnerabilitats, del Programa general d'inversions.

Consta la seva comunicació de justificació verificada en data 29 de novembre de 2021, per part del centre gestor i sense cap requeriment previ.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): cf84ff0570fb2fe2787f Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Amb relació a les justificacions de despeses corresponents a l'aportació prevista per l'any 2021 per l'actuació número 6 (12.500.000,00 €) el règim regulador de la subvenció, previst al conveni, estableix els terminis de justificació següents:

- El primer període és fins al 15 de novembre de l'any 2021.
- El segon període s'obre l'1 de gener i es tanca el 31 de maig de l'any 2022..

S'observa que la quarta justificació de despeses es presenta en data 25 de novembre de 2021, finalitzat el primer període.

La justificació de despeses s'ha presentat en forma, mitjançant el model normalitzat aprovat a l'efecte i s'ha tramitat electrònicament a través del Portal Municipal de Tràmits dels ens locals i altres administracions.

b) Anàlisi del contingut de la documentació presentada amb la quarta justificació parcial.

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. Aquestes comprovacions s'han efectuat **respecte a la mostra sotmesa a control, que és l'operació comptable 2104045905 (4a justificació parcial).**

Per executar la subvenció atorgada corresponent a l'actuació número 6 Fons incondicionat d'inversió per "Inversions en equipaments de la ciutat de Barcelona" en el marc del conveni de col·laboració entre l'Ajuntament de Barcelona i la Diputació de Barcelona (quarta justificació de l'aportació prevista pel 2021) l'Ajuntament fa constar la formalització dels següents contractes:

- Contracte relatiu a obres rehabilitació de cobertes i millores façana i tanca a l'Escola Elisenda de Montcada. (Derivat 12 de l'expedient A145/19/033). Adjudicat a CONSTRUCCIONES DECO, S.A amb data d'aprovació 27/05/2021 per import de 538.760,28 €, sense IVA, i de 651.899,94 €, IVA inclòs.

- Contracte relatiu a obres de reforma i adequació de la cuina i menjador a l'Escola Joan Miró. (Derivat 05 de l'expedient a145/20/149). Adjudicat a TECNIQUES DE CONSTRUCCIÓ MIR, S.L amb data d'aprovació 31/05/2021 per import de 244.546,39 €, sense IVA, i de 295.901,13 €, IVA inclòs.
- Contracte relatiu a obres adequació d'espais i reparacions puntuals a l'Institut Miquel Tarradell. (Derivat 45 de l'expedient a145/19/021). Adjudicat a ARCADI PLA, S.A.U amb data d'aprovació 04/06/2021 per import de 161.315,78 €, sense IVA, i de 195.192,09 €, IVA inclòs.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): cf84ff0570fb2fe2787f Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- Contracte relatiu a obres accessibilitat d'accés i instal·lació d'ascensor a l'Escola Miralletes. (Derivat 46 de l'expedient a145/19/021). Adjudicat a CONSTRUCTORA DEL CARDONER, S.A amb data d'aprovació 04/06/2021 per import de 257.337,03 €, sense IVA, i de 311.377,81 €, IVA inclòs.
- Contracte relatiu a obres de reforma i adequació de la cuina i menjador a l'Escola Bosc de Montjuïc. (derivat 06 de l'expedient a145/20/149). Adjudicat a OSERMA 1992 OBRAS Y SERVEIS S.L, amb data d'aprovació 04/06/2021 per import de 330.583,25 €, sense IVA, i de 400.005,73 €, IVA inclòs.
- Contracte relatiu a obres de reforma a la sala de calderes de l'Institut la Guineueta. (Derivat 12 de l'acord marc d'homologació d'empreses a145/17/256). Adjudicat a IFL GESTION, S.L. amb data d'aprovació 21/06/2021 per import de 112.350,00 €, sense IVA, i de 135.943,50 €, IVA inclòs.
- Contracte relatiu a rehabilitació de les cobertes i reforma de lavabo de p3 i vestuaris a l'Escola Timbaler del Bruc. (Derivat 16 de l'expedient a145/19/033). Adjudicat a COPISA CONSTRUCTORA PIRENAICA, S.A amb data d'aprovació 21/06/2021 per import de 153.005,98 €, sense IVA, i de 185.137,24 €, IVA inclòs.

  En el formulari normalitzat I4-002-20 hi ha un error material i s'especifica que es tracta d'una tipologia contractual de subministrament quan es tracta d'un contracte d'obres.
- Contracte relatiu a subministrament i instal·lació de mobiliari a les aules d'infantil dels centres educatius adscrits al Consorci d'Educació de Barcelona. Lot 1. Adjudicat a EXPERT LINE, S.L. amb data d'aprovació 16/12/2020 per import de 1.323.990,12 €, sense IVA, i de 1.602.028,05 € IVA inclòs. A aquest import s'ha afegit la pròrroga del contracte per l'any 2022, un import de 801.014,02 €. El total de la contractació ascendeix a 2.403.042,06 €.

  Respecte a l'import informat al formulari de justificació de despeses, 2.403.008,83 €, hi ha una diferència de 33,23 € que l'Ajuntament de Barcelona ha aclarit que correspon a la part no executada del contracte al 2020 i que s'ha fet l'ajustament comptable.

- Contracte relatiu a obres de reformes i adequacions i de fonamentació i estructura a l'Institut-Escola Rec Comtal. (Derivat 52 de l'expedient a145/19/021). Adjudicat a CONSTRUCCIONES DECO, S.A amb data d'aprovació 22/06/2021 per import de 417.524,57 €, sense IVA, i de 505.204,73 €, IVA inclòs.
- Contracte relatiu a obres de reforma a la sala de calderes de l'Escola Casas. (Derivat 14 de l'acord marc d'homologació d'empreses a145/17/256). Adjudicat a IFL GESTION, S.L. amb data d'aprovació 29/06/2021 per import de 112.095,02 €, sense IVA, i de 135.634,97 €, IVA inclòs.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): cf84ff0570fb2fe2787f Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- Contracte relatiu a obres de reforma a la sala de calderes de l'Escola les Acàcies. (Derivat 15 de l'acord marc d'homologació d'empreses a145/17/256). Adjudicat a UTE ECOCLIMA BARCELONA, S.L CONSTRUCTORA Y REHABILITADORA SECLA S.A amb data d'aprovació 29/06/2021 per import de 86.467,76 €, sense IVA, i de 104.625,99 €, IVA inclòs.
- Contracte relatiu a treballs de pintura a l'Institut Lluïsa Cura i l'escola Lluís Vives. (Derivat 49 de l'expedient a145/18/020). Adjudicat a ABOLAFIO CONSTRUCCIONS, S.L amb data d'aprovació 29/06/2021 per import de 204.070,64 €, sense IVA, i de 246.925,47 €, IVA inclòs.
- Contracte relatiu a treballs de pintura a l'Institut Josep Serrat i Bonastre i l'Escola Rius i Taulet. (Derivat 50 de l'expedient a145/18/020). Adjudicat a UTE PINTURA I REVESTIMENTS CEB 2 amb data d'aprovació 29/06/2021 per import de 252.748,64 €, sense IVA, i de 305.825,86 €, IVA inclòs.
- Contracte relatiu a treballs de pintura a l'Escola l'Arenal de Llevant i l'Institut Narcís Monturiol. (Derivat 51 de l'expedient a145/18/020). Adjudicat a UTE PINTURA I REVESTIMENTS CEB 2 amb data d'aprovació 29/06/2021 per import de 174.885,36 €, sense IVA, i de 211.611,29 €, IVA inclòs.
- Contracte relatiu a treballs de pintura a l'Escola Torrent d'en Melis i l'Escola Mercè Rodoreda. (Derivat 52 de l'expedient a145/18/020). Adjudicat a CONSTRUCTORA Y REHABILIT. SECLA, S.A amb data d'aprovació 29/06/2021 per import de 187.271,50 €, sense IVA, i de 226.598,51 €, IVA inclòs.
- Contracte relatiu a treballs de pintura a l'Escola Josep Maria de Jujol i l'Escola Alexandre Galí. (Derivat 53 de l'expedient a145/18/020). Adjudicat a REHAC, S.A. amb data d'aprovació 29/06/2021 per import de 239.613,49 €, sense IVA, i de 289.932,32 €, IVA inclòs.
- Contracte relatiu a treballs de pintura a l'Escola Víctor Català i el CEE Vil·la Joana. (Derivat 54 de l'expedient a145/18/020). Adjudicat a CONSTRAULA ENGINYERIA OBRES, S.A.U amb data d'aprovació 29/06/2021 per import de 175.700,21 €, sense IVA, i de 212.597,26 €, IVA inclòs.
- Contracte relatiu a treballs de pintura a l'Escola Casas i l'Escola Les Acàcies. (Derivat 55 de l'expedient a145/18/020). Adjudicat a CONSTRUCTORA Y REHABILIT. SECL amb data d'aprovació 29/06/2021 per import de 189.869,46 €, sense IVA, i de 229.742,05 €, IVA inclòs.
- Contracte relatiu a treballs de pintura a l'Institut Escola artístic Oriol Martorell i l'Escola Duran i Bas. (Derivat 56 de l'expedient a145/18/020). Adjudicat a IBERLAND INMUEBLES Y REFORMAS, S.L, amb data d'aprovació 30/06/2021 per import de 170.143,74 €, sense IVA, i de 205.873,92 €, IVA inclòs.
- Contracte relatiu a treballs de pintura a l'Institut Caterina Albert i l'Escola Heura. (Derivat 57 de l'expedient a145/18/020). Adjudicat a IBERLAND INMUEBLES Y

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): cf84ff0570fb2fe2787f Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

REFORMAS, S.L amb data d'aprovació 30/06/2021 per import de 189.805,69 €, sense IVA, i de 229.664,88 €, IVA inclòs.

- Contracte relatiu a treballs de pintura a l'EBM la Farinera, EBM el Petit Príncep, EBM l'Argimon i EBM Gràcia. (Derivat 58 de l'expedient a145/18/020). Adjudicat a CERTIS OBRES I SERVEIS, S.A.U. amb data d'aprovació 30/06/2021 per import de 148.250,37 €, sense IVA, i de 179.382,95 €, IVA inclòs.

Pel que fa a les despeses executades, s'han identificat i presentat les factures següent en el marc dels treballs de control:

- Factura núm. FV21/009387 de data 20/10/2021 - per part de CONSTRUCCIONES DECO, S.A en concepte de CERTIFICACIÓ 3 - ESCOLA ELISENDA DE MONTCADA, per import de 127.650,04 € (IVA inclòs).

En data 15/11/2021 es realitza el pagament de la factura núm. FV21/009387 de data 20/10/2021. Consta el comprovant de la transferència bancaria de Caixabank.

- Factura núm. FV21/009348 de data 25/08/2021 - per part de CONSTRUCCIONES DECO, S.A en concepte de CERTIFICACIÓ 1 - ESCOLA ELISENDA DE MONTCADA per import de 79.734,24 € IVA inclòs.

En data 19/10/2021 es realitza el pagament de la factura núm. FV21/009348 de data 25/08/2021. Consta el comprovant de la transferència bancaria de Caixabank.

- Factura núm. 2021/090008 de data 30/09/2021 - per part de TÈCNIQUES DE CONSTRUCCIÓ MIR, S.L en concepte de CERTIFICACIÓ 3 - ESCOLA JOAN MIRÓ per import de 186.496,90 € IVA inclòs.

En data 10/11/2021 es realitza el pagament de la factura núm. 2021/090008 de data 30/09/2021. Consta el comprovant de la transferència bancaria de Caixabank.

- Factura núm. 2021/080015 de data 31/08/2021 - per part de TÈCNIQUES DE CONSTRUCCIÓ MIR, S.L en concepte de CERTIFICACIÓ 3 - ESCOLA JOAN MIRÓ per import de 62.923,32 € IVA inclòs.

En data 10/11/2021 es realitza el pagament de la factura núm. 2021/080015 de data 31/08/2021. Consta el comprovant de la transferència bancaria de Caixabank.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): cf84ff0570fb2fe2787f Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- Factura núm. 2100127 de data 23/07/2021 - per part de ARCADI PLA, S.A. en concepte de CERTIFICACIÓ 1 - INSTITUT MIQUEL TARRADELL per import de 89.873,06 € IVA inclòs.

En data 06/09/2021 es realitza el pagament de la factura núm. 2100127 de data 23/07/2021. Consta el comprovant de la transferència bancaria de Caixabank.

- Factura núm. 2100141 de data 30/08/2021 - per part de ARCADI PLA, S.A. en concepte de CERTIFICACIÓ 2 - INSTITUT MIQUEL TARRADELL per import de 83.145,44 € IVA inclòs.

En data 23/09/2021 es realitza el pagament de la factura núm. 2100141 de data 30/08/2021. Consta el comprovant de la transferència bancaria de Caixabank.

- Factura núm. 00040000000011 de data 31/08/2021 - per part de CONSTRUCTORA DEL CARDONER, S.A en concepte de CERTIFICACIÓ 3 - ESCOLA MIRALLETES per import de 158.281,78 € IVA inclòs.

En data 23/09/2021 es realitza el pagament de la factura núm. 00040000000011 de data 31/08/2021. Consta el comprovant de la transferència bancaria de Caixabank.

- Factura núm. 00040000000008 de data 31/07/2021 - per part de CONSTRUCTORA DEL CARDONER, S.A en concepte de CERTIFICACIÓ 2 - ESCOLA MIRALLETES per import de 77.381,54 € IVA inclòs.

En data 23/09/2021 es realitza el pagament de la factura núm. 00040000000008 de data 31/07/2021. Consta el comprovant de la transferència bancaria de Caixabank.

- Factura núm. FV21.080 de data 25/10/2021 - per part de OSERMA 1992 OBRAS I SERVEIS, S.L en concepte de CERTIFICACIÓ 3 - ESCOLA BOSC DE MONTJUÏC per import de 169.949,85 € IVA inclòs.

En data 15/11/2021 es realitza el pagament de la factura núm. FV21.080 de data 25/10/2021. Consta el comprovant de la transferència bancaria de Caixabank.

- Factura núm. FV21.061 de data 16/09/2021 - per part de OSERMA 1992 OBRAS I SERVEIS, S.L en concepte de CERTIFICACIÓ 2 - ESCOLA BOSC DE MONTJUÏC per import de 168.241,22 € IVA inclòs.

En data 10/11/2021 es realitza el pagament de la factura núm. FV21.061 de data 16/09/2021. Consta el comprovant de la transferència bancaria de Caixabank.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): cf84ff0570fb2fe2787f Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- Factura núm. 76 de data 07/10/2021 - per part de IFL GESTION, S.L. en concepte de CERTIFICACIÓ 2 - INSTITUT LA GUINAUETA per import de 70.654,05 € IVA inclòs.

En data 15/11/2021 es realitza el pagament de la factura núm. 76 de data 07/10/2021. Consta el comprovant de la transferència bancaria de Caixabank.

- Factura núm. 60 de data 23/07/2021 - per part de IFL GESTION, S.L en concepte de CERTIFICACIÓ 1 - INSTITUT LA GUINEUETA per import de 62.909,68 € IVA inclòs.

En data 06/09/2021 es realitza el pagament de la factura núm. 60 de data 23/07/2021. Consta el comprovant de la transferència bancaria de Caixabank.

- Factura núm. 1100000338 de data 31/08/2021 - per part de COPISA CONSTRUCTORA PIRENAICA, S.A.U en concepte de CERTIFICACIÓ 2 - ESCOLA TIMBALER DEL BRUC per import de 100.384,61 € IVA inclòs.

En data 19/10/2021 es realitza el pagament de la factura núm. 1100000338 de data 31/08/2021. Consta el comprovant de la transferència bancaria de Caixabank.

- Factura núm. 12021309 de data 26/05/2021 - per part de EXPERT LINE, S.L en concepte de CERTIFICACIÓ 4 - DIVERSOS CENTRES per import de 243.919,28 € IVA inclòs.

En data 16/06/2021 es realitza el pagament de la factura núm. 12021309 de data 26/05/2021. Consta el comprovant de la transferència bancaria de Caixabank.

- Factura núm. 12021229 de data 27/04/2021 - per part de EXPERT LINE, S.L. en concepte de CERTIFICACIÓ 3 - DIVERSOS CENTRES per import de 242.444,77 € IVA inclòs.

En data 14/05/2021 es realitza el pagament de la factura núm. 112021229 de data 27/04/2021. Consta el comprovant de la transferència bancaria de Caixabank.

- Factura núm. 22021407 de data 25/06/2021 - per part de EXPERT LINE, S.L. en concepte de CERTIFICACIÓ 5 - DIVERSOS CENTRES per import de 154.447,16 € IVA inclòs.

En data 18/08/2021 es realitza el pagament de la factura núm. 22021407 de data 25/06/2021. Consta el comprovant de la transferència bancaria de Caixabank.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): cf84ff0570fb2fe2787f Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- Factura núm. FV21/009361 de data 10/09/2021 - per part de CONSTRUCCIONES DECO, S.A en concepte de CERTIFICACIÓ 2 - INSTITUT-ESCOLA REC COMTAL per import de 178.411,43 € IVA inclòs.

En data 15/11/2021 es realitza el pagament de la factura núm. FV21/009361 de data 10/09/2021. Consta el comprovant de la transferència bancaria de Caixabank.

- Factura núm. 77 de data 07/10/2021 - per part de IFL GESTION, S.L. en concepte de CERTIFICACIÓ 2 - ESCOLA CASAS per import de 66.807,92 € IVA inclòs.

En data 15/11/2021 es realitza el pagament de la factura núm. 77 de data 07/10/2021. Consta el comprovant de la transferència bancaria de Caixabank.

- Factura núm. 62 de data 26/07/2021 - per part de IFL GESTION, S.L. en concepte de CERTIFICACIÓ 1 - ESCOLA CASAS per import de 54.699,33 € IVA inclòs.

En data 06/09/2021 es realitza el pagament de la factura núm. 62 de data 26/07/2021. Consta el comprovant de la transferència bancaria de Caixabank.

- Factura núm. UI-10 de data 27/09/2021 - per part de INSTALCEB ECOCLIMA SECLA U.T.E en concepte de CERTIFICACIÓ 3 - ESCOLA LES ACÀCIES per import de 50.931,89 € IVA inclòs.

En data 10/11/2021 es realitza el pagament de la factura núm. UI-10 de data 27/09/2021. Consta el comprovant de la transferència bancaria de Caixabank.

S'observa un error material en el nom de l'emissor de la factura, s'ha fet constar en el formulari I4-002-20 INSTALCEB EBOCLIMA BARCELONA i el nom correcte és INSTALCEB ECOCLIMA SECLA U.T.E.

- Factura núm. 20212258 de data 31/08/2021 - per part de ABOLAFIO CONSTRUCCIONS, S.L. en concepte de CERTIFICACIÓ 3 - ESCOLA LLUÍS VIVES per import de 96.004,41 € IVA inclòs.

En data 19/10/2021 es realitza el pagament de la factura núm. 20212258 de data 31/08/2021. Consta el comprovant de la transferència bancaria de Caixabank.

- Factura núm. 20211934 de data 31/07/2021 - per part de ABOLAFIO CONSTRUCCIONS, S.L. en concepte de CERTIFICACIÓ 1 - ESCOLA LLUÍS VIVES per import de 69.821,39 € IVA inclòs.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): cf84ff0570fb2fe2787f Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

En data 23/09/2021 es realitza el pagament de la factura núm. 20211934 de data 31/07/2021. Consta el comprovant de la transferència bancaria de Caixabank.

- Factura núm. 21CT000006 de data 31/08/2021 - per part de UTE PINTURA I REVESTIMENTS CEB2 en concepte de CERTIFICACIO 4 - INSTITUT JOSEP SERRAT I BONASTRE per import de 90.709,05 € IVA inclòs.

En data 19/10/2021 es realitza el pagament de la factura núm. 21CT000006 de data 31/08/2021. Consta el comprovant de la transferència bancaria de Caixabank.

- Factura núm. 21CT000005 de data 31/08/2021 - per part de UTE PINTURA I REVESTIMENTS CEB en concepte de CERTIFICACIO 3 - ESCOLA RIUS I TAULET per import de 80.102,88 € IVA inclòs.

En data 19/10/2021 es realitza el pagament de la factura núm. 21CT000005 de data 31/08/2021. Consta el comprovant de la transferència bancaria de Caixabank.

- Factura núm. 21CT000007 de data 31/08/2021 - per part de UTE PINTURA I REVESTIMENTS CEB2 en concepte de CERTIFICACIO 4 - ESCOLA L'ARENAL DE LLEVANT per import de 64.991,25 € IVA inclòs.

En data 19/10/2021 es realitza el pagament de la factura núm. 21CT000007 de data 31/08/2021. Consta el comprovant de la transferència bancaria de Caixabank.

- Factura núm. 21CT000008 de data 31/08/2021 - per part de UTE PINTURA I REVESTIMENTS CEB2 en concepte de CERTIFICACIO 3 - INSTITUT NARCÍS MONTURIOL per import de 55.287,88 € IVA inclòs.

En data 19/10/2021 es realitza el pagament de la factura núm. 21CT000008 de data 31/08/2021. Consta el comprovant de la transferència bancaria de Caixabank.

- Factura núm. 09/01 de data 01/09/2021 - per part de CONSTRUCTORA Y REHABILITADORA SECLA, S.A en concepte de CERTIFICACIO 2 - ESCOLA MERCÈ RODOREDA I ESCOLA TORRENT D'EN MELIS per import de 145.473,92 € IVA inclòs.

En data 19/10/2021 es realitza el pagament de la factura núm. 09/01 de data 01/09/2021. Consta el comprovant de la transferència bancaria de Caixabank.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): cf84ff0570fb2fe2787f Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- Factura núm. 07/07 de data 30/07/2021 - per part de CONSTRUCTORA Y REHABILIT. SECLA, S.A en concepte de CERTIFICACIÓ 1 - ESCOLA MERCÈ RODOREDA I ESCOLA TORRENT D'EN MELIS per import de 51.713,02 € IVA inclòs.

En data 08/09/2021 es realitza el pagament de la factura núm. 07/07 de data 30/07/2021. Consta el comprovant de la transferència bancaria de Caixabank.

- Factura núm. 2120000095 de data 30/08/2021 - per part de REHAC, S.A. en concepte de CERTIFICACIO 2 - ESCOLA ALEXANDRE GALÍ I ESCOLA JOSEP MARIA DE JUJOL per import de 123.041,28 € IVA inclòs.

En data 19/10/2021 es realitza el pagament de la factura núm. 2120000095 de data 30/08/2021. Consta el comprovant de la transferència bancaria de Caixabank.

S'observa un error material en el formulari I4-002-20, atès que en el concepte s'ha fet constar que correspon a la Certificació nº4 i, d'acord amb les dades de la factura, es correspon amb la Certificació nº2.

- Factura núm. 2120000094 de data 12/08/2021 - per part de REHAC, S.A. en concepte de CERTIFICACIO 1 - ESCOLA ALEXANDRE GALÍ I ESCOLA JOSEP MARIA DE JUJOL per import de 90.074,87 € IVA inclòs.

En data 08/09/2021 es realitza el pagament de la factura núm. 2120000094 de data 12/08/2021. Consta el comprovant de la transferència bancaria de Caixabank.

- Factura núm. 21105024 de data 22/10/2021 - per part de CONSTRAULA ENGINYERIA I OBRES, S.A en concepte de CERTIFICACIO 1 - ESCOLA VÍCTOR CATALÀ I CEE VIL·LA JOANA per import de 212.597,25 € IVA inclòs.

En data 15/11/2021 es realitza el pagament de la factura núm. 21105024 de data 22/10/2021. Consta el comprovant de la transferència bancaria de Caixabank.

- Factura núm. 09/02 de data 01/09/2021 - per part de CONSTRUCTORA Y REHABILITADORA SECLA, S.A en concepte de CERTIFICACIO 2 - ESCOLA CASAS I LES ACACIES per import de 155.896,93 € IVA inclòs.

En data 19/10/2021 es realitza el pagament de la factura núm. 09/02 de data 01/09/2021. Consta el comprovant de la transferència bancaria de Caixabank.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): cf84ff0570fb2fe2787f Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- Factura núm. 1587388 de data 09/09/2021 - per part de IBERLAND INMUEBLES Y REFORMAS, S.L en concepte de CERTIFICACIÓ 2 - ESCOLA DURAN I BAS per import de 87.340,24 € IVA inclòs.

En data 19/10/2021 es realitza el pagament de la factura núm. 1587388 de data 09/09/2021. Consta el comprovant de la transferència bancaria de Caixabank.

Consta un error material en la descripció del concepte, atès que d'acord amb les dades de la factura es correspon a la certificació nº2 i no la nº4 com s'ha fet constar en el formulari I4-002-20.

- Factura núm. 1588389 de data 09/09/2021 - per part de IBERLAND INMUEBLES Y REFORMAS, S.L en concepte de CERTIFICACIÓ 2 - INSTITUT CATERINA ALBERT per import de 103.667,75 € IVA inclòs.

En data 19/10/2021 es realitza el pagament de la factura núm. 1588389 de data 09/09/2021. Consta el comprovant de la transferència bancaria de Caixabank.

Consta un error material en la descripció del concepte, atès que d'acord amb les dades de la factura es correspon a la certificació nº2 i no a la nº4 com s'ha fet constar en el formulari I4-002-20.

- Factura núm. E21030 de data 31/08/2021 - per part de CERTIS OBRES I SERVEIS, S.A.U. en concepte de CERTIFICACIÓ 2 - EBM EL PETIT PRÍNCEP per import de 53.161,79 € IVA inclòs.

En data 19/10/2021 es realitza el pagament de la factura núm. E21030 de data 31/08/2021. Consta el comprovant de la transferència bancaria de Caixabank.

- Factura núm. FV21/009356 de data 08/09/2021 - per part de CONSTRUCCIONES DECO, S.A en concepte de CERTIFICACIÓ 2 - ESCOLA ELISENDA DE MONTCADA per import de 264.203,50 € IVA inclòs.

En data 15/11/2021 es realitza el pagament de la factura núm. FV21/009356 de data 08/09/2021. Consta el comprovant de la transferència bancaria de Caixabank.

La suma total dels imports dels conceptes facturats ascendeix a 4.173.374,92 €.

S'ha imputat el 100% de l'import de cadascuna de les factures.

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:

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): cf84ff0570fb2fe2787f Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- La modalitat d'execució que s'ha fet constar en el formulari associat és la corresponent a "Per encàrrec de l'execució a altres ens instrumentals o dependents que en formen part del seu sector públic".

  Pel que fa a l'execució per un tercer s'observa que es declara de forma expressa que:

  - L'ens executor és el Consorci d'Educació de Barcelona.
  - L'ens que ha executat l'actuació té la consideració de mitjà propi de l'ens destinatari, de conformitat amb la normativa en matèria de règim jurídic del sector públic i de contractació vigent.
  - La matèria objecte de l'ajut forma part de l'àmbit d'actuació de l'ens que ha executat l'actuació, d'acord amb els seus estatuts.
  - L'ens destinatari ha transferit a l'ens executor l'import de 20.000.000,00 € per a l'execució de l'actuació, que es correspon amb el total previst al conveni per a l'actuació 6, "Inversions en equipaments de la ciutat de Barcelona.".

- El beneficiari ha presentat la documentació justificativa d'acord amb l'establert a les bases de la convocatòria, en base al model normalitzat aprovat.

  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 despeses relatives a inversions en equipaments de la ciutat de Barcelona

- El compte justificatiu o formulari inclou un detall de les despeses realitzades i dels contractes adjudicats. S'informen tots els camps dels formularis.

  Així mateix, s'adjunta un certificat signat per la Gerent del Consorci d'Educació de Barcelona, conforme la relació de factures correspon a l'encàrrec de les inversions de millores en els centres educatius gestionats pel Consorci d'Educació de Barcelona, corresponent al conveni de col·laboració entre la Diputació de Barcelona i l'Ajuntament de Barcelona en desenvolupament del Protocol general del "Pla de Concertació Xarxa de Governs 2000-2023".

- Que les factures relacionades al model normalitzat de justificació de despeses, i imputades a la subvenció, coincideixen amb la que ha aportat pel beneficiari.

  A més, es comprova que les factures aportades en el marc del control han estat efectivament pagades. A aquests efectes, s'ha comprovat l'existència del justificant de pagament corresponent.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): cf84ff0570fb2fe2787f Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- 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 els contractes en els quals s'emmarca.

- 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 en l'àmbit de Manteniment i reposició d'inversions, que inclou les actuacions que siguin conseqüència de la rehabilitació o reposició d'infraestructures i béns destinats a l'ús general, incloses les operacions que suposin un increment de capacitat, rendiment, eficiència o ampliació de la vida útil del bé.

- 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.

- La relació de despeses, amb relació a l'ajut rebut de la Diputació, implica una justificació parcial de l'ajut rebut i es correspon amb la quarta justificació de despeses presentada per l'Ajuntament de Barcelona. Concretament, per l'anualitat 2021 s'han presentat quatre justificacions, tal com és mostra a la següent taula:

Justificació de despeses (PMT)	Comunicació verificada per part del centre gestor (PMT)	Import justificat (PMT)	Import pagat (SAP)
19/11/2021	20/11/2021	3.842.674,74 €	3.842.674,74 €
22/11/2021	23/11/2021	3.734.921,56 €	3.734.921,56 €
24/11/2021	25/11/2021	794.344,79 €	794.344,79 €
25/11/2021(*)	**29/11/2021**	**4.173.374,92 €**	**4.128.058,91 €**
Total		**12.545.316,01**	**12.500.000,00**

(*)La justificació de despeses objecte d'anàlisi del present expedient.

- De les quatre justificacions corresponents a l'exercici 2021 presentades per l'Ajuntament de Barcelona ascendeixen a 12.545.316,01 €, dels quals és subvencionable 12.500.000,00 € d'acord amb el dictamen d'aprovació aprovat per acord de Ple número 157, on es periodifica de la següent forma:

    - 12.500.000,00 € a l'exercici 2021
    - 3.750.000,00 € a l'exercici 2022

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): cf84ff0570fb2fe2787f Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- 3.750.000,00 € a l'exercici 2023

I en el marc de la justificació objecte d'anàlisi d'aquest informe presentada el 25 de novembre de 2021 l'Ajuntament justifica un import imputat de 4.173.374,92 €, dels quals és subvencionable 4.128.058,91 €.

- 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 77.286.971,00 €. D'aquest cost total, l'aportació de la Diputació de Barcelona en el marc del Programa General d'inversions són 20.000.000,00 € que representa un 25,88% del total. L'import restant de 57.286.971,00 €, que representa un 74,12% és aportat per l'ens beneficiari, tal com es mostra a la següent taula:

Ens participants	Import	%
Diputació de Barcelona	20.000.000,00 €	25,88
Ens destinatari	57.286.971,00 €	74,12
Total	**77.286.971,00 €**	**100,00%**

- Que la subvenció a satisfer per la Corporació, finalment concedida, no supera el cost total de l'actuació.

- Es fan constar, a l'apartat observacions, els noms dels centres que han realitzat despeses amb codis 14, 15 i 16.

- Al formulari s'informa que la despesa relacionada es correspon amb l'objectiu estratègic del Programa general d'inversions següent:

  - ODS 10. Reduir la desigualtat entre persones i territoris i afavorir la inclusió social a través de polítiques de lluita contra les vulnerabilitats per un import de 4.173.374,92 € que és el 100% de la despesa justificada.

- L'actuació no ha finalitzat. S'observa que al formulari consta com data d'inici "Gener 2020" i com data de finalització prevista "Desembre de 2025".

- 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 d'efectuar 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): cf84ff0570fb2fe2787f 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.

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 i destinatari dels ajuts atorgats en el marc del conveni de col·laboració entre la Diputació de Barcelona i l'Ajuntament de Barcelona en desenvolupament del Protocol general del Pla de concertació Xarxa de Governs Locals 2020-2023.

L'evidència de l'execució de les actuacions s'ha basat en factures emeses referides a la despesa justificada, així com els contractes formalitzats. Concretament, s'ha verificat que la documentació justificativa presentada ha estat tramitada pel beneficiari i que les despeses justificades es corresponen amb les factures emeses per l'ens executor.

9. Pagaments realitzats.

En el marc de la clàusula desena del Conveni de col·laboració es regula la forma de pagament de la subvenció.

Mitjançant PMT l'Ajuntament de Barcelona presenta quatre justificacions de despesa. La justificació objecte d'anàlisi del present informe és la presentada en data 25 de novembre de 2021 i es justifica una quantia imputada en el formulari I4-002-20 de 4.173.374,92 €, dels quals s'efectua un pagament per import de 4.128.058,91 €, tal com es detalla a la taula següent:

Justificació de despeses	Import
19/11/2021	3.842.674,74 €
22/11/2021	3.734.921,56 €
24/11/2021	794.344,79 €
25/11/2021	**4.128.058,91 €**
Total	**12.500.000,00 €**

L'import total pagat de les quatre justificacions de despesa presentades a l'exercici 2021 ascendeixen a 12.500.000,00 €, quantia que es correspon amb la periodificació establerta en el conveni formalitzat entre la Diputació de Barcelona i l'Ajuntament de Barcelona.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): cf84ff0570fb2fe2787f Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

En data 1 de desembre de 2021, s'emet informe de conformitat de pagament per part del centre gestor, on s'informa favorablement de tres actuacions, entre elles l'actuació corresponent Número 6 del Fons incondicionat d'inversió "Inversions en equipaments de la ciutat de Barcelona", per un import total de 12.500.000,00 € i que correspon a l'import concedit per l'anualitat 2021.

Actuació	Fons incondicionat d'inversió
Import concedit total	20.000.000,00 €
Import concedit 2021	12.500.000,00 €
Import concedit 2022	3.750.000,00 €
Import concedit 2023	3.750.000,00 €
Import "O"	3.842.674,74 €
Import "O"	3.734.921,56 €
Import "O"	794.344,79 €
Import "O"	**4.128.058,91 €**

Consten efectuades les quatre obligacions de pagament en data 14 de desembre de 2021.

10. Anàlisi de la gestió de la despesa.

En data 1 de gener de 2021 es comptabilitza el compromís de despesa (AD) número 2003005006 amb càrrec a l'aplicació pressupostària G/13200/94210/76241 a favor de l'Ajuntament de Barcelona per import de 12.500.000,00 €, amb càrrec al pressupost 2021.

Previ informe de la Direcció de Serveis de Cooperació Local emès en data 1 de desembre de 2021, donant conformitat a les justificacions presentades, entre elles l'actuació número 6 Fons incondicionat d'inversió, es fa efectiu els diversos pagaments mitjançant les següents operacions de reconeixement de l'obligació (O), ascendint totes elles a un total de 12.500.000,00 €, tal com es detalla la següent taula:

Ordre de pagament	Data de compensació	Import
2104044697	14/12/2021	3.842.674,74 €
2104044988	14/12/2021	3.734.921,56 €
2104045463	14/12/2021	794.344,79 €
2104045905	14/12/2021	4.128.058,91 €

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): cf84ff0570fb2fe2787f Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

En aquesta fase s'ha realitzat el control de la legalitat del procediment de concessió amb relació a aspectes relacionats amb la liquidació i tancament de les subvencions, amb caràcter general i amb relació a qualsevol procediment de concessió, com són: la renúncia del beneficiari, la liquidació de la subvenció i, en el seu cas, la revocació i reintegrament.

Finalment, s'ha comprovat que no consten rectificacions de despeses ni compensacions corresponent aquest primer pagament.

11. Altres consideracions.

Pel que fa a la publicitat de les subvencions analitzades al Pla Estratègic, s'observa que les subvencions concedides en el marc del Pla Xarxa de Governs Locals es regeixen per la seva normativa específica i supletòriament, per la normativa general aplicable.

Les subvencions concedides a entitats públiques analitzades en aquest informe han estat tramitades seguint un procediment de concessió directa regulat per un marc normatiu específic propi de les Meses de concertació del Pla Xarxa de Governs Locals 2016-2019. En general, i sens perjudici que el procediment de concessió directa estigui emparat per la normativa aplicable i que estigui justificada, a l'expedient, la concurrència de les causes que n'emparen la tramitació, es recomana fomentar l'ús de procediments de concurrència competitiva en ser l'ordinari i preferent de concessió de subvencions.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): cf84ff0570fb2fe2787f Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Metadades del document

Núm. expedient	2022/0014371
Tipus documental	Informe
Títol	Inf_CFin_Subv_PUB_DS_Cooperacio

Signatures

Signatari		Acte	Data acte
Maria Rosa Singla Just (TCAT)	Tècnica Superior en Economia	Signa	04/11/2022 11:39
Mireia González Miret (TCAT)	Cap de Secció de Control Financer-Diba	Signa	04/11/2022 13:12

Validació Electrònica del document

Codi (CSV)	Adreça de validació	QR
cf84ff0570fb2fe2787f	https://seuelectronica.diba.cat	

INFORME DE CONTROL FINANCER DE SUBVENCIONS CONCEDIDES A ENTITATS PÚBLIQUES

Gerència de Serveis de Promoció Econòmica i Ocupació

I. INTRODUCCIÓ 1
II. OBJECTE DE L'INFORME 3
II.1. Marc normatiu 4
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 10
III.3. Limitacions a l'abast dels treballs de control 10
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 14
VI. AL·LEGACIONS 15
VII. CONCLUSIONS 15

ANNEX

Annex 1 Subvencions concedides per procediment de concurrència competitiva.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): 5deb3f959f4e7a262ee7 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 2022 (en endavant PACF 2022), 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 2022.

L'apartat III.D.1 del PACF 2022, 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) L'adequada i correcta obtenció de la subvenció per part del beneficiari suposarà la comprovació d'extrems com:

- Que el beneficiari reuneix els requisits per a ser-ho.

- Que el beneficiari compleix amb les condicions establertes a les bases reguladores o altre instrument regulador de la subvenció.

b) El compliment pel beneficiari de les seves obligacions de gestió i aplicació de la subvenció implicarà l'anàlisi de la memòria tècnica, així com la verificació sobre el compliment d'altres obligacions fixades a les bases reguladores o altre instrument de concessió.

c) L'adequada i correcta justificació de la subvenció, que comportarà entre d'altres:

- Verificar que la documentació justificativa presentada pel beneficiari és conforme amb el previst a les bases reguladores o altre instrument de concessió.

- Comprovar que les despeses son subvencionables, a tenor de l'establert a l'article 31 LGS.

- Comprovar que no s'ha sobrepassat el límit de la subcontractació, si s'escau.

d) La realitat i regularitat de les operacions que han estat finançades amb la subvenció se centrarà en la comprovació dels documents justificatius de les despeses imputades a la justificació, així com del seu efectiu pagament.

e) L'adequat i correcte finançament de les activitats subvencionades suposarà, entre d'altres:

- Comprovar que en el moment d'efectuar-se el pagament de la subvenció, el beneficiari es trobava al corrent de les seves obligacions tributàries i amb la

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 5deb3f959f4e7a262ee7 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Seguretat Social.
- Verificar que no ha existit sobrefinançament de les activitats subvencionades.
- Constatar la inexistència de desviaments del cost de l'activitat respecte l'import inicialment pressupostat i la seva justificació, si s'escau.

f) L'existència de fets, circumstàncies o situacions no declarades a l'Administració pels beneficiaris, 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.(...)"

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 2022, per remissió de l'apartat III.D.1.3, es concreten en la realització d'un control de legalitat dels procediments administratius d'aprovació de la concessió, en compliment de l'article 219.3 del TRLRHL, i particularment en el següent:

- D'una banda, l'adequada tramitació de l'expedient administratiu de concessió en règim de concurrència competitiva o de concessió directa.

- I, d'altra banda, l'adequada i correcta valoració de les sol·licituds d'acord amb els criteris de valoració establerts. Per la realització d'aquests controls, es fixen dos trams de subvencions (superiors a 20.000 euros i fins a 20.000 euros) en el marc dels quals es determinen les comprovacions concretes a realitzar.

A més, en el cas concret dels ajuts concedits en el marc del Pla de Xarxa de Governs Locals (en endavant, Pla XGL), es tenen en compte les seves especificitats i es realitza un control de la legalitat dels procediments administratius d'aprovació de la concessió, així com de la seva adequada i correcta justificació.

En conseqüència, l'exercici de les competències en matèria de cooperació i assistència local que correspon prestar a les diputacions, amb autonomia, respecte dels municipis i ens locals del respectiu àmbit territorial, en el marc dels articles 36 i següents de la Llei 7/1985, de 5 d'abril, reguladora de les bases del règim local, comporta que una part de les seves activitats es materialitzi en la concessió de suports de tipus tècnic, econòmic i material.

De forma específica, aquests suports deriven en la concessió d'ajuts que tenen com a destinataris els ens locals del seu àmbit territorial i, fins i tot, en l'aprovació de plans específics. A la Diputació de Barcelona aquests suports es canalitzen a través del Pla XGL.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 5deb3f959f4e7a262ee7 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

En vista d'això, els treballs de fiscalització realitzats respecte aquesta anualitat s'han orientat a realitzar un control específic per aquestes entitats, analitzant els diferents instruments del Pla XGL que han constituït el marc regulador de les subvencions concedides.

Tenint en compte l'anterior, els treballs de control financer de subvencions concedides a entitats públiques s'han realitzat en base als extrems que són de necessària comprovació, d'acord amb la normativa aplicable, i amb consideració als aspectes de risc definits a l'apartat III.D.1.4 del PACF 2022 i que destaquen els aspectes que s'assenyalen a continuació:

- "L'adequat procediment de concessió de subvencions, tenint en compte que el procediment de concessió directa és de caràcter excepcional (risc d'aplicació inadequada del procediment subvencional).
- Possibles defectes o incorreccions en els documents justificatius de la despesa, com, presentació en els terminis establerts, d'acord amb els requisits exigits a la normativa reguladora corresponent i formulació de requeriments d'esmena quan sigui necessari (risc de justificació incorrecta o inadequada).
- Elegibilitat de les despeses justificades, d'acord amb l'establert a la normativa reguladora de les subvencions: no estar directament vinculades a l'activitat subvencionada o despeses expressament considerades no elegibles en els instruments reguladors de la subvenció (risc de justificació incorrecta o inadequada)
- Possibles situacions de sobrefinançament.
- Justificació dels premis i beques."

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, es preveu l'emissió d'un informe escrit comprensiu de les observacions i conclusions que es dedueixin dels treballs realitzats, amb la finalitat de donar-ne compte a l'òrgan plenari Corporatiu, amb periodicitat anual. Aquests informes contindran les observacions que haguessin formulat els centres gestors, en els termes previstos a la normativa aplicable.

En conseqüència amb l'exposat, el present informe té per objecte, d'una banda, exposar les principals consideracions obtingudes d'un examen ple dels procediments administratius interns de concessió, realitzat sobre una mostra dels ajuts concedits a entitats públiques i, per altra, verificar els documents justificatius dels ajuts atorgats.

II. OBJECTE DE L'INFORME

El present informe té per objecte exposar els principals resultats obtinguts dels treballs de control realitzats, amb l'abast que s'assenyala en aquest informe, sobre una mostra

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 5deb3f959f4e7a262ee7 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

representativa de les operacions i expedients que són objecte de control en els termes del PACF 2022.

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): 5deb3f959f4e7a262ee7 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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 5deb3f959f4e7a262ee7 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.

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.

Igualment, en la fiscalització dels expedients sotmesos a control financer de subvencions a entitats públiques, s'ha considerat el disposat a 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*.

Per això, en l'exercici dels treballs de control s'ha tingut en compte 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

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): 5deb3f959f4e7a262ee7 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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 financer de subvencions, s'ha considerat el marc regulador corresponent a cada instrument de concertació, aprovat en el marc del Pla de concertació del període que correspongui, així com també 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*.

Els treballs de control s'han tancat a data 30 de setembre de 2022, sens perjudici que s'hagin pogut tenir en compte noves disposicions o documents emesos amb posterioritat rellevants per la formulació de les conclusions del control.

Els expedients de subvencions a entitats públiques que són objecte de fiscalització per la Gerència de Serveis de Promoció Econòmica i Ocupació s'emmarquen en el Pla 2016-2019 .

a) Consideracions generals sobre el Pla Xarxa de Governs Locals 2016-2019.

El Protocol general del Pla Xarxa de Governs Locals pel període 2016-2019, configurat com la normativa reguladora del Pla i dels instruments que s'hi comprenen, va ser aprovat per acord del 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. Posteriorment, per acord del Ple núm. 159/19, de 28 de novembre de 2019, s'ha adoptat l'acord d'aprovació de la pròrroga del Protocol general del Pla "Xarxa de Governs Locals 2016-2019", de forma transitòria fins a l'aprovació de l'instrument que el derogui expressament. En virtut d'aquesta pròrroga, es modifica l'art. 2 del Protocol general per a preveure que, si *finalitzada la vigència del Pla no s'ha aprovat un nou pla o instrument anàleg, el Pla "Xarxa de Governs locals 2016-2019" es prorrogarà automàticament, de forma transitòria fins a l'aprovació de l'instrument que el derogui expressament amb l'abast i els efectes que s'estableixin.*

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 5deb3f959f4e7a262ee7 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

D'acord amb la clàusula 2.1 del Protocol general, la normativa especifica reguladora del Pla XGL està constituïda, a més del corresponen Protocol general, pels règims reguladors i les instruccions de desplegament que, en el seu cas, s'aprovin

D'acord amb la clàusula 11 del Protocol general, els instruments de cooperació són les Meses de concertació, els Catàlegs de serveis, els Programes complementaris i, si escau, els suports puntuals, els quals estan definits, respectivament, a les clàusules 11, 12 i 13 del Protocol general.

Al seu torn, els ajuts a concedir en el marc d'aquests instruments poden ser de tres tipus, d'acord amb la clàusula 9 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.

Així mateix, les subvencions atorgades en el marc de cadascun dels instruments assenyalats es tramiten en base als procediments de concessió per concurrència competitiva o per concessió directa, d'acord amb la clàusula 16 del Protocol general. Per últim, i a falta de previsió expressa, les subvencions concedides en el marc de programes complementaris s'atorguen pel procediment que prevegi, en el seu cas, el respectiu règim regulador.

En la mesura que aquestes subvencions compten amb un règim regulador propi, en l'exercici de les activitats de control financer s'ha atès a la casuística de cada expedient i del règim regulador de l'instrument concret. A més, s'ha considerat el fet que la concessió d'aquests ajuts es promou de forma centralitzada, mentre que la seva gestió posterior es realitza de forma descentralitzada, des dels corresponents centres gestors competents.

La subvenció concedida a entitats públiques que ha estat objecte de control s'ha concedit a l'empara de l'instrument següent:

- Programa Complementari

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 5deb3f959f4e7a262ee7 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): 5deb3f959f4e7a262ee7 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 per la COVID-19 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 2022, 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): 5deb3f959f4e7a262ee7 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, 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.

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): 5deb3f959f4e7a262ee7 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): 5deb3f959f4e7a262ee7 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 rebut subvencions.

D'acord amb el PACF 2022, 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 2021, tenint en compte les especificitats pròpies de la Xarxa i la seva normativa reguladora.

La mostra dels beneficiaris s'ha determinat a partir de la població corresponent al 2021 en base a l'aplicació de tècniques de mostreig, en els termes de l'article 30 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 2022.

El PACF 2022, al seu apartat III.D.1.2 estableix la selecció d'un màxim de 13 entitats que hagin percebut subvencions per un import agregat superior als 20.000 euros, i un màxim de 2 entitats que hagin percebut subvencions per un import agregat inferior als

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): 5deb3f959f4e7a262ee7 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

20.000 euros, en el decurs del 2021. 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.

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 2022 s'han seleccionat un total de 15 expedients d'entitats públiques seleccionades en els termes següents:

- Les 13 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 5 restants en base a l'aplicació d'una fórmula estadística aleatòria.

- 2 entitats perceptores de subvencions per un import agregat de fins a 20.000 euros, de les quals 1 es correspon a la de més import i 1 en base a l'aplicació d'una fórmula estadística aleatòria.

D'acord amb la mostra extreta d'acord amb l'exposat a l'apartat precedent, l'expedient que ha estat objecte de control és el següent:

EXPEDIENT/S ANALITZATS				
Núm. Expedient	**Objecte**	**Destinatari**	**Procediment de concessió**	**Import**
2018/0015585	Programa complementari de modernització de polígons (segona edició). Plans integrals (Codi XGL 19/X/266889)	Ajuntament de Terrassa	Subvenció. Concurrència Competitiva. Programa Complementari	1.141.048,60 €

V. RESULTATS DE LA FISCALITZACIÓ DELS PROCEDIMENTS ADMINISTRATIUS DE CONCESSIÓ

Els principals resultats obtinguts dels treballs de fiscalització s'exposen adjunt a l'annex d'aquest informe:

- Annex 1. Subvencions concedides per procediment de concurrència competitiva.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): 5deb3f959f4e7a262ee7 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

VI. 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 7 d'octubre de 2022, 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

VII. CONCLUSIONS

De la revisió de l'expedient es constata que les validacions efectuades han estat correctes i no consta cap incidència rellevant.

Amb caràcter general, per a totes les subvencions analitzades en el marc del control financer, cal garantir que les justificacions de despeses s'adeqüin al màxim a l'establert en els respectius instruments reguladors i que les activitats subvencionades responguin als fins que en van motivar la concessió, deixant constància a l'expedient de totes les actuacions i comprovacions que es realitzin.

A més, cal seguir apostant per 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, 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): 5deb3f959f4e7a262ee7 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

ANNEX 1.- 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 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.

L' expedient sotmès a control financer és el següent:

Objecte	Beneficiari	Procediment de concessió	Número d'expedient	Import
Programa Complementari de modernització Polígons. Pla d'acció dels polígons d'activitat econòmica de Santa Margarida I i II, Can Parellada, Collom ii i els Bellots (segona edició) (Codi XGL 19/X/266889)	Ajuntament de Terrassa	Concurrència Competitiva	2018/0015516	1.141.048,60 € (Import total concedit 1.550.000,00 €)

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 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'incardina en el Pla Xarxa de Governs Locals 2016-2019.

Els resultats del control s'exposen seguidament per a l'expedient individualment considerat.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 5deb3f959f4e7a262ee7 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Expedient 2018/0015516

Objecte	**Pla d'acció dels PAE de Santa Margarida I i II, Can Parellada, Can Colom II i Els Bellots (Codi XGL 19/X/266889)**
Import subvenció	**1.141.048,60 € (Import total concedit 1.550.000,00 €)**
Tipus d'expedient	**Subvenció. Concurrència Competitiva. Programa Complementari**
Procediment	**Concurrència competitiva**
Centre gestor	**Gerència de Serveis de Promoció Econòmica i Ocupació**
Aplicació pressupostària	**G/30100/43300/76263**

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.

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.

En data 26 d'octubre de 2017, la Junta de Govern de la Diputació de Barcelona va aprovar el Programa complementari de modernització de polígons, en el marc del Pla "Xarxa de Governs Locals 2016-2019" (AJG 509/17). Aquest programa es va concebre com una primera edició en la mesura que es va dotar amb un import de 15.000.000 d'euros respecte d'un global previst de 30.000.000 d'euros.

Tenint en compte l'impacte que es va assolir amb la primera edició, i tot donant continuïtat al compliment de la finalitat descrita, es va considerar adient l'aprovació de la segona edició del Programa complementari de modernització de polígons, amb una dotació de 15.000.000 d'euros.

La Junta de Govern de la Diputació de Barcelona en sessió d'11 d'octubre de 2018 mitjançant l'acord 452/18 , va aprovar, en el marc del Protocol general del Pla "Xarxa de Governs Locals 2016-2019", la segona edició del Programa complementari de modernització de polígons.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 5deb3f959f4e7a262ee7 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Aquesta nova edició respon també a la finalitat de millorar la qualitat i la competitivitat dels polígons de la demarcació, a través d'inversions d'alt impacte, adreçades a transformar i incrementar la competitivitat de les empreses i afavorir el creixement empresarial, atreure noves oportunitats de negoci i generar ocupació de qualitat.

El programa s'articula a través de dues línies de suport:

a. Línia de suport a plans integrals: Aquesta línia es dota amb 7.500.000,00 euros i té per objecte contribuir al finançament d'intervencions d'alt impacte basades en un plantejament integral i estratègic. Aquestes actuacions tenen per objectiu transformar un teixit territorial constituït normalment per polígons urbanístics amb una continuïtat entre si, actual o tendencial, i amb una dimensió suficient perquè les empreses i polígons en formen part puguin desenvolupar iniciatives conjuntes.
b. Línia de suport a projectes específics: Aquesta línia, dotada amb 7.500.000,00 euros, té per objecte contribuir al finançament d'intervencions puntuals en diversos polígons urbanístics d'un municipi, o bé 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 29 de novembre de 2018, l'Ajuntament de Terrassa va presentar la sol·licitud mitjançant el formulari normalitzat a través del PMT. Consta la comunicació de sol·licitud verificada i posteriorment aprovada.

En data 5 de març de 2019 consta informe d'Instrucció de les sol·licituds d'ajuts econòmics del Programa complementari de modernització de polígons en el marc del Pla "Xara de Governs Locals 2016-2019" segona edició.

El 7 de març de 2019 se celebra la reunió per part de l'òrgan col·legiat de la Gerència de Serveis de Promoció Econòmica i Ocupació per tal de, entre d'altres, validar l'informe d'Instrucció de les sol·licituds d'ajuts econòmics de la segona convocatòria del Programa complementari de modernització de polígons de la Línia de suport a plans integrals.

Consta a l'expedient, l'Acta de la reunió signada en data 8 de març de 2019.

La Junta de Govern de la Diputació de Barcelona aprova en data 28 de març de 2019 (número reg. 114/19), la Resolució del procediment de concessió d'ajuts de la segona edició 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 Terrassa per portar a terme l'actuació "Pla d'acció dels polígons d'activitat econòmica

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 5deb3f959f4e7a262ee7 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

de Santa Margarida I i II, Can Parellada, Collom II i els Bellots" amb un import concedit d'1.550.000,00 euros, amb les següents periodificacions:

Ens destinatari	NIF Ens	Actuació	Import concedit (EUR)	Import 2019 (EUR)	Import 2020 (EUR)	Aplicació pressupost	Op. Comptable 2019	Posició 2019	Op. Comptable 2020	Posició 2020	Núm. Reg. PMT	Codi XGL	Puntuació
Ajuntament de Terrassa	P0827900B	PLA D'ACCIÓ DELS POLÍGONS D'ACTIVITAT ECONÒMICA DE SANTA MARGARIDA I i II, CAN PARELLADA, COLLOM II I ELS BELLOTS	1.550.000,00	26.456,71	1.523.543,29	G/30103/43300/76263	1903000711	1	1903000711	2	1840049750	19/X/266889	81.81

En aquest mateix dictamen s'aprova la redistribució de la despesa de la segona edició del Programa complementari de modernització de polígons del Pla "Xarxa de Governs Locals 2016 - 2019" d'acord amb el següent quadre:

Distribució inicial:

Línia de suport	Centre gestor	Expedient SIGC	Quantia 2019 (euros)	Quantia 2020 (euros)	Quantia total (euros)	Aplicacions pressupostàries
Línia de suport a plans integrals	Servei de Teixit Productiu	2018/0015516	500.000	7.000.000	7.500.000	G/30103/43300/76263
Línia de suport a projectes específics	Servei de Teixit Productiu	2018/0015516	2.500.000	5.000.000	7.500.000	G/30103/43300/76263

Distribució final:

Línia de suport	Centre gestor	Expedient SIGC	Quantia 2019 (euros)	Quantia 2020 (euros)	Quantia total (euros)	Aplicacions pressupostàries
Línia de suport a plans integrals	Servei de Teixit Productiu	2018/0015516	500.000	**7.001.501,99**	**7.501.501,99**	G/30103/43300/76263
Línia de suport a projectes específics	Servei de Teixit Productiu	2018/0015516	2.500.000	**4.998.498,01**	**7.498.498,01**	G/30103/43300/76263

Addicionalment s'aprova disposar de 15.000.000,00 euros amb càrrec a les següents aplicacions pressupostàries a càrrec de les següents aplicacions del pressupost corporatiu dels anys 2019 i 2020:

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 5deb3f959f4e7a262ee7 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Any 2019

Aplicació pressupostària	Quantia (EUR)
G/30103/43300/76263	3.000.000,00
Total	**3.000.000,00**

Any 2020

Aplicació pressupostària	Quantia (EUR)
G/30103/43300/76263	12.000.000,00
Total	**12.000.000,00**

S'estableix tanmateix, en la part dispositiva, la seva publicació al Butlletí Oficial de la Província i comunicació a la Base de Dades Nacional de Subvencions (BDNS).

La convocatòria establia un termini d'execució de 24 mesos, entre l'1 de gener de 2019 i els 24 mesos següents, és a dir, el dia 31 de desembre de 2020, amb 3 justificacions parcials semestrals i la justificació final d' acord amb les següents dates:

- Primera justificació parcial: entre l'1 i el 15 de novembre de 2019.

- Segona justificació parcial: entre l'1 i el 15 d'abril de 2020.

- Tercera justificació parcial: entre l'1 i el 15 d'octubre de 2020.

- Justificació final: entre l'1 i el 15 de març de 2021.

La declaració de l'estat d'alarma per part del Govern de l'Estat per la crisi de la Covid 19 que s'estén des del 14 de març fins el 21 de juny de 2020, fa que s'hagin de revisar els terminis inicialment establerts.

Per tal de clarificar els nous terminis l'Àrea de Recursos Humans, Hisenda i Serveis Interns va emetre, el 12 de juny de 2020, la circular Criteris de gestió sobre l'aixecament de la suspensió de terminis, en relació amb les sol·licituds, l'execució i la justificació de subvencions i altres ajuts econòmics, d'acord amb el qual, pel que fa a la línia de plans integrals de la segona edició, d'acord amb el punt primer d'aquesta circular, el nou termini d'execució seria el 22 de març del 2021 (inicialment era el 31 de desembre de 2020).

D'acord amb l'article 35 "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 el dia 30 de setembre de 2020, en el cas d'ajuts atorgats en el marc de la Línia de suport als plans integrals. L'ampliació de terminis tindrà caràcter excepcional i es podrà correspondre amb els terminis següents:

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 5deb3f959f4e7a262ee7 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- Per la Línia de suport als plans integrals, fins al 30 de setembre del 2021, pel que fa a l'execució, i fins al 2 de novembre del 2021, pel que fa a la justificació.

És requisit imprescindible que el centre gestor informi favorablement la sol·licitud d'ampliació dels terminis d'execució i justificació amb caràcter previ a la seva resolució. El termini per a resoldre les peticions d'ampliació de terminis no ha de superar els tres mesos des de la data d'entrada de la sol·licitud al registre de la Corporació. Transcorregut el termini màxim anterior, la sol·licitud s'ha de considerar desestimada.

A banda, en data 25 de setembre de 2019, l'Ajuntament de Terrassa presenta, mitjançant PMT, certificat del Secretari de l'Ajuntament sol·licitant l'ampliació del termini fins el 30 de setembre de 2021.

Posteriorment, en data 28 de setembre de 2020, per tant dins de termini establert en l'article 35 del règim regulador, l'Ajuntament presenta pel PMT en relació a la sol·licitud presentada en data 25 de setembre de 2019, un informe detallat del Director del Programa Promoció Industrial on es dona la informació de l'estat d'execució de cada projecte i es sol·licita l'ampliació de terminis d'execució, en el mateix sentit que el certificat anteriorment presentat.

En data 30 de setembre de 2020, el centre gestor emet informe relatiu a l'ampliació de terminis d'actuacions objecte de l'ajut per a la línia de plans integrals de la segona edició del programa complementari de modernització de polígons amb redistribució d'anualitats i que, quant a l'execució, no sobrepassen el màxim establert en l'article 35 del règim del programa abans referit, és a dir el 30 de setembre de 2021, i d'acord amb el qual, en el seu annex 1 s'indica, pel que fa a l'Ajuntament de Terrassa que: "Durant el període d'execució s'han anant produint fets en cadascuna de les actuacions que han incidit negativament en el ritme d'execució (integració dels diversos sistemes de seguretat intel·ligent de l'Ajuntament; canvi de titularitat del centre de serveis dels Bellots entre organismes municipals, ampliació de la marca "polígons de Terrassa al conjunt de PAEs de la ciutat i adaptació del projecte tenint en compte el tercer carril de l'autopista). L'aturada d'activitat general derivada dels efectes de la pandèmia també ha afectat diferents aspectes de la seva l'execució, sobretot als terminis".

En l'apartat 5 de l'informe es proposen els següent terminis:

"Establir un nou termini d'execució fins a 30 de setembre 2021 i la justificació final fins al 15 de novembre de 2021.

També es preveu, per a tots els projectes, que puguin presentar una tercera justificació parcial des del 15 fins al 31 d'octubre de 2020 i una quarta justificació parcial des del 15 al 30 d'abril de 2021.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 5deb3f959f4e7a262ee7 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Aquest nou termini coincideix amb l'ampliació de termini de fins a 9 mesos previst en les bases amb caràcter excepcional (art 35). Pel coneixement que tenim, es preveu que, amb aquest nou termini es podran executar la pràctica totalitat dels projectes".

Així mateix, tal com s'estableix en l'apartat 6 de l'informe, com a resultat de l'ampliació de terminis caldrà fer una redistribució pressupostària, la qual implicarà:

- "Anualitat 2019
  S'han de reduir 405.196,28 € de l'aplicació G/30103/43300/76263 de l'anualitat 2019 i autoritzar per aquesta mateixa quantitat a l'aplicació **G/30103/43300/76263 de l'anualitat 2021.**

- Anualitat 2020
  S'han de reduir 1.274.003,10 € de l'aplicació G/30103/43300/76263 de l'anualitat 2020 i autoritzar per aquesta mateixa quantitat a l'aplicació **G**/30103/43300/76263 de l'anualitat 2021.

- Anualitat 2021
  S'han d'incrementar 1.679.199,38 € a l'aplicació G/30103/43300/76263 de l'anualitat 2021, procedents de l'anualitat 2019 per import de 405.196,28 € de l'aplicació G/30103/43300/76263 i procedents de l'anualitat 2020 per import de 1.274.003,10 € de l'aplicació G/30103/43300/76263".

Com Annex 3 de l'informe, s'inclou un quadre de redistribució pressupostària dels Plans integrals de la 2a edició PCMP, d'acord amb el qual, respecte l'Ajuntament de Terrassa la redistribució quedarà de la següent manera:

Ens local	Sub. 2019 atorgat	Sub. 2020 atorgat	Total subvenció	Sub. 2019 reassignat	Sub. 2020 reassignat	Sub. 2021 reassignat	Total subvenció
Ajuntament de Terrassa	26.456,71 €	1.523.543,29 €	**1.550.000,00 €**	- €	1.246.317,22 €	303.682,78 €	1.550.000,00 €

Amb tot s'informa favorablement en els següents termes:

> "Establir nous terminis d'execució i justificació final: nou termini execució fins al 30 de setembre 2021 i la justificació final fins al 15 de novembre de 2021.
> Una tercera justificació parcial per a tots els projectes des del 15 fins el 31 d'octubre de 2020.
> Una quarta justificació parcial per a tots els projectes des del 15 fins al 30 d'abril de 2021.
> La redistribució proposada de la consignació pressupostària per als exercicis 2019, 2020 i 2021".

Amb el decret número 9793 en data 17 d'octubre de 2020 (expedient 2018/0015585), s'aprova l'ampliació dels terminis d'execució i de justificació de la Línia de suport a

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 5deb3f959f4e7a262ee7 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

projectes integral de la segona edició del Programa complementari modernització de polígons del Pla Xarxa de Governs Locals 2016-2019. D'acord amb l'apartat primer de la resolució del decret, s'estableix, per a l'Ajuntament de Terrassa com a nou termini d'execució fins al 30 de setembre de 2021 i el nou termini de justificació fins a 2 de novembre de 2021, d'acord amb el següent detall:

Ens destinatari	NIF Ens	Actuació	Codi XGL	Import concedit (EUR)	Nou termini d'execució	Nou període de justificació parcial	Nou període de justificació parcial	Nou període de justificació final
Ajuntament de Terrassa	P0827900B	Pla d'acció dels polígons d'activitats econòmica de Sta. Margarida I i II, Can Parellada, Colom II i els Bellots	19/X/266889	1.550.000,00	30/09/2021	26/10/2020 a 06/11/2020	15/04/2021 a 30/04/2021	02/11/2021

Tanmateix, en la part dispositiva del decret es redistribueix la Línia de suport a plans integrals, concretament per l'Ajuntament de Terrassa s'estableix la següent periodificació:

Ens destinatari	Codi XGL	Import concedit (EUR)	Import inicial 2019 (EUR)	Import inicial 2020 (EUR)	Nou Import 2019 (EUR)	Nou Import 2020 (EUR)	Import 2021 (EUR)	Op. D/-20 (romanents)	Op. D/-20	Op. AD 2021
Ajuntament de Terrassa	19/X/266889	1.550.000,00	26.456,71	1.523.543,29	0,00	1.246.317,22	303.682,78	2003900545	2003900546	2003002689/001

Aquest decret es notifica, mitjançant EACAT, el dia 23 d'octubre de 2020 a l'Ajuntament de Terrassa.

Es posa de manifest, que els terminis aprovats amb el decret núm. 9793 de data 17 d'octubre de 2020 són diferents dels que es van proposar en l'informe del centre gestor de data 30 de setembre de 2020.

Consultat aquest aspecte amb el centre gestor, manifesta que abans de l'aprovació del Decret 9793/20, promogut per la Direcció de Serveis de Cooperació Local, en data 14 d'octubre de 2020, es va rebre un correu electrònic des de la pròpia Direcció de Serveis, informant d'alguns canvis en els terminis proposats pel Servei de Teixit Productiu en el seu informe de data 30 de setembre de 2020. En data 15 d'octubre de 2020, el Servei consulta per correu electrònic si calia refer l'informe, i en el mateix dia, des de la Direcció de Serveis de Cooperació Local es va respondre que no era necessari, amb la qual cosa el Servei es va avenir a treballar amb als nous terminis aprovats, sense més tràmit.

Així doncs, els nous terminis queden establerts d'acord amb el següent quadre:

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 5deb3f959f4e7a262ee7 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Nous terminis aprovats amb Decret Núm. 9793 de data 17/10/2020	
Termini execució	Fins el **30 de setembre de 2021**.

Termini Justificació	Fins el **2 de novembre de 2021**
Nou període de justificació parcial	Del 26 d'octubre de 2020 fins al 6 de novembre de 2020
Nou període de justificació parcial	Des del 15 d'abril de 2021 fins al 30 d'abril de 2021
Justificació final	Fins el 2 novembre de 2021

Posterior a 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.

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.

En data 29 de setembre de 2020, s'emet informe de compromisos futurs per part del centre gestor, indicant que:

"Mitjançant Dictamen de la Junta de Govern (ref. reg. AJG 452/2018) en sessió de data 11.10.2018 es va aprovar el Programa complementari de Modernització de Polígons (2a edició) i el seu règim regulador. Com a conseqüència de la suspensió de terminis i procediments, motivada per la declaració de l'estat d'alarma derivada de la crisi sanitària per la COVID19 i el consegüent endarreriment en l'execució de molts projectes, ha estat necessari fer una revisió de l'estat d'execució de la Línia de suport a Plans integrals, així com la conveniència de revisar terminis i distribució del pressupost, arrel de la nova sol·licitud de pròrroga que han efectuat els ens locals implicats.

És per aquest motiu que cal dur a terme reajustaments comptables de l'anualitat 2020 i assignar a l'exercici pressupostari de l'any 2021 les quantitats que es detallen al calendari d'execució següent:

Aplicació pressupostària	Fase	Núm. op. pressupostària	2020	2021	2022	2023	2024	TOTAL
G/30103/43300/76263	A / AD	1903000711	5.727.498,89					**5.727.498,89**
G/30103/43300/76263	A / AD	2003002689		1.679.199,38				**1.679.199,38**
		TOTAL	**5.727.498,89**	**1.679.199,38**				**7.406.698,27**

1. Competència de l'òrgan d'aprovació.

La Junta de Govern de la Diputació de Barcelona, en sessió de data 11 d'octubre de 2018, aprova la segona edició del Programa complementari de modernització de polígons, en el marc del Pla Xarxa de Governs Locals 2016 -2019.

Posteriorment, la Junta de Govern de la Diputació de Barcelona, en sessió de 28 de març de 2019 (número reg. 114/19), aprova l'acord de resolució del procediment de concessió d'ajuts de la segona edició 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 Terrassa per portar a terme l'actuació " Pla d'Acció dels Polígons d'Activitat Econòmica de Santa Margarida I i II, Can Parellada, Collom II i els Bellots " amb un import concedit d'1.550.000,00 euros a càrrec a l'aplicació pressupostària G/30103/43300/76263.

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 Local.

Per tant, es pot concloure que ha estat aprovat per l'òrgan competent corresponent.

2. Procediment de concessió.

El règim regulador de la segona edició del Programa complementari de polígons estableix, en el seu article 12, que els ajuts econòmics de la Diputació de Barcelona es concedeixen mitjançant el procediment de concurrència competitiva.

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 Règim del Programa complementari de modernització de polígons, segona edició. Queda exclosa la ciutat de Barcelona per raó de la seva subjecció a un règim especial i l'articulació d'una relació de caràcter bilateral i convencional amb la Diputació de Barcelona.

D'acord amb l'article 17 del règim regulador, el termini de presentació de sol·licituds per a la Línia de suports als plans integrals finalitza el 30 de novembre del 2018 i ha d'incorporar:

- La memòria normalitzada de sol·licitud P - 017 - 16.
- El Pla d'acció, d'acord amb el document "Orientacions per a l'elaboració d'un Pla d'acció de Polígons d'activitat econòmica" degudament signat per l'ens destinatari i per l'entitat privada de representació i/o gestió del/s PAE.
- L'avantprojecte o els projectes de les actuacions o les memòries valorades de l'actuació o les actuacions que són objecte de suport.
- La relació d'empreses instal·lades a cada PAE, d'acord amb el model normalitzat.

En data 29 de novembre de 2018 l'Ajuntament de Terrassa presenta, mitjançant el PMT, amb tramitació signada pel Secretari, la seva sol·licitud a la segona edició del Programa complementari de modernització de polígons segona edició.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 5deb3f959f4e7a262ee7 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

A continuació es detalla la documentació aportada:

- Formulari normalitzat P1-017-16 corresponent a memòria normalitzada de sol·licitud per la Línia de suport als plans integrals
- Pla d'Acció del Polígons d'activitat econòmica de Santa Margarida I i II, Can Parellada, Colom II i el Bellots.
- Document 1.1:Projecte executiu Seguretat Viària Intel·ligent a cinc polígons industrials.
- Document 2.1: Projecte Fotolineres - recàrrega de vehicles elèctrics. Projecte Bàsic.
- Document 3.1: Centre de serveis de proximitat CSP-PAE. projecte Bàsic.
- Document 4.1: Aplicació de la marca "polígons industrials" als polígons del sud.
- Document 4.2: Estudi per a la redefinició dels polígons industrials de la ciutat de Terrassa.
- Document 5.1: Projecte millora de la senyalització viària horitzontal als polígons industrials del sector sud.
- Document 5.2: Projecte de senyalització de retolació viària dels polígons industrials sector sud.
- Excel amb la relació d'empreses instal·lades a cada PAE.
- El certificat que l'Entitat figura inscrita en el Registre d'entitats urbanístiques col·laboradores.
- Certificat d'informació urbanística – 78/2018 IURB/CU
- El Decret de l'Ajuntament de Terrassa, de sol·licitud de la subvenció.
- Carta de suport al Pla d'acció del President de l'Entitat Urbanística de Conservació del Polígon Industrial "Els Bellots".
- Compromís d'aportació d'ens privats.
- Comunicats de conformitat emesos per l'Ajuntament, signats pel Tinent Alcalde de l'Ajuntament i les empreses que han donat la seva conformitat a donar suport al Pla d'Acció de Modernització dels Polígons.

Cal tenir present que el Pla d'acció podia ser signat pels ens destinataris, per l'entitat privada de representació i/o gestió del/s PAE, o, en el seu defecte, per un grup que representi com a mínim el 10 % de les empreses instal·lades en el polígon objecte d'actuació. El centre gestor manifesta que en el cas del Pla d'Acció presentat per l'Ajuntament de Terrassa, consten a l'expedient un seguit de cartes (67) degudament signades d'adhesió d'empreses dels polígons de Terrassa afectats per les millores, annexades a la sol·licitud, que superen el 10% d'empreses dels PAE beneficiats per les actuacions, exigit a les bases.

Figura comunicació de sol·licitud verificada pel centre gestor en data 1 de març de 2019 mitjançat el PMT.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 5deb3f959f4e7a262ee7 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Consta informe d'Instrucció de data 5 de març de 2019 emès per la Gerència de Serveis de Promoció Econòmica i Ocupació, de l'Àrea de Desenvolupament Econòmic Local, el qual, particularment, conté les previsions del règim regulador del Programa i, específicament, preveu l'admissibilitat i desistiment de sol·licituds presentades, així com que 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.

D'acord amb el procediment establert, l'informe d'instrucció es trasllada a l'òrgan col·legiat de la Gerència de Serveis de Promoció Econòmica i Ocupació, en data 7 de març de 2019 es celebra la reunió, i es valida la proposta, emetent l'Acta en data 8 de març de 2019.

L'article 25 del règim del programa, estableix que, s'ha de tramitar el procediment de concessió dels ajuts 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 28 de març de 2010, resol el procediment de concessió d'ajuts de la segona edició del Programa complementari de modernització de polígons, en el marc del Pla XGL 2016-2019.

En data 1 d'abril de 2019, consta mitjançant el portal de tràmits de la Corporació (PMT), comunicació per part del centre gestor indicant que: "la concessió d'un ajut econòmic, en el marc de la segona edició del Programa complementari de modernització de polígons del Pla Xarxa de Governs Locals 2016-2019, aprovada per la Junta de Govern de la Diputació de Barcelona amb data 28 de març de 2019. La publicació en el Butlletí Oficial de la Província de Barcelona del dictamen substitueix la notificació i produeix els mateixos efectes".

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 euros entre els anys 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 que aquesta distribució, es pot modificar abans que es resolgui el procediment de concessió, sempre que no superi el pressupost màxim establert:

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 5deb3f959f4e7a262ee7 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Línia de suport	Centre gestor	Expedient SIGC	Quantia 2019 (euros)	Quantia 2020 (euros)	Quantia total (euros)	Aplicacions pressupostàries
Línia de suport a plans integrals	Servei de Teixit Productiu	2018/ 0015516	500.000	7.000.000	7.500.000	G/30103/43300/76263
Línia de suport a projectes específics	Servei de Teixit Productiu	2018/ 0015516	2.500.000	5.000.000	7.500.000	G/30103/43300/76263

D'acord amb l'article 22 apartat 5.a) del règim regulador, la Línia de suport a plans integrals atorgats per cada ajut oscil·larà entre 573.750 euros i 1.700.000 euros.

L'Ajuntament de Terrassa presenta la seva sol·licitud en data 29 de novembre de 2018, on s'hi annexa un seguit de documentació entre la qual hi consta la memòria de sol·licitud mitjançant el formulari normalitzat P1-0017-16, on s'hi detalla un cost total de 2.000.000,00 euros, dels quals se sol·licita a la Diputació 1.550.000,00 euros, tal com es mostra a continuació:

CONCEPTE	IMPORT PREVIST (€)	% RESPECTE DEL TOTAL
Cofinançament públic		
Cofinançament Diputació de Barcelona	1.550.000,00	77,50%
Fons propis	450.000,00	22,50%
Cost total subvencionable	**2.000.000,00**	**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 euros i 2.000.000 euros. 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 establert.

A l'informe d'Instrucció de data 5 de març de 2019 es fa constar que una vegada valorades les sol·licituds 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 7.501.501,99 euros. Els 1.501,99 euros que superen els 7.500.000,00 euros inicialment assignats a aquesta línia de suport provenen del sobrant de la línia de suport a projectes específics.

Tanmateix, es detalla que la puntuació dels cinc projectes subvencionats essent en tots els casos superior als 70 punts. Entre els projectes seleccionats es troba

l'Ajuntament de Terrassa, amb una puntuació de 81,81 punts i proposant 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 77,50%, i s'hi detalla un cost total previst de 2.000.000,00 euros, així com, un import sol·licitat d'1.550.000,00 euros**.**

Per tant, els imports definitius atorgats d'acord amb aquest informe són els que es detallen tot seguit:

	Sol·licitud inicial Ajuntament de Terrassa	**Informe d'Instrucció**
Cost total previst	2.000.000,00	**2.000.000,00**
Import sol·licitat a DIBA	1.550.000,00	**1.550.000,00**

D'acord amb el decret núm. 9793 de data 17 d'octubre de 2020, s'aprova reajustar comptablement la despesa autoritzada i disposada en virtut dels acords de la Junta de Govern de la Diputació de Barcelona núm. 452/18, d'11 d'octubre de 2018, i núm. 114/19, de 28 de març de 2019, respectivament, com a conseqüència de l'ampliació de terminis, en el sentit de disminuir-la i augmentar-la, sense que aquesta redistribució comporti l'increment del pressupost inicial assignat en la convocatòria, d'acord amb el detall següent:

"Exercici 2019:

Reduir la despesa autoritzada i disposada en la quantia total 405.196,28 euros a càrrec de l'aplicació G/30103/43300/76263, incorporats com a romanent a l'exercici 2020.

Exercici 2020:

Reduir la despesa autoritzada i disposada en la quantia d'1.274.003,10 euros a càrrec de l'aplicació G/30103/43300/76263.

Anualitat 2021:

Autoritzar i disposar una quantia total d'1.679.199,38 euros a càrrec de l'aplicació G/30103/43300/76263".

4. Imputació pressupostària.

L'aplicació pressupostària on s'ha imputat la despesa ha estat la G/30103/43300/76263.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 5deb3f959f4e7a262ee7 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.

En data 1 d'abril de 2019 es comunica a l'Ajuntament de Terrassa mitjançant el PMT, la concessió de l'ajut econòmica en el marc de la segona edició del Programa complementari de modernització de polígons del Pla Xarxa de Governs Locals 2016-2019.

D'acord amb l'article 26 del règim regulador es considera que els ens locals destinataris han acceptat tàcitament els ajuts econòmics concedits si, dins el termini d'un mes des de la publicació de la concessió dels ajuts, no han manifestat expressament la renúncia.

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 cinc justificacions parcials de despesa presentades per l'Ajuntament de Terrassa per l'actuació subvencionada corresponent a la convocatòria de la segona edició 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 2104042941 per import d'1.141.048,60 euros.

En la mesura que l'operació comptable sotmesa a control respon a la cinquena justificació parcial i final, 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 28, el període d'execució de la Línia de suport als plans integrals es correspon a despeses realitzades entre l'1 de gener de 2019 i els 24 mesos següents, és a dir, el dia 31 de desembre de 2020.

D'acord amb l'apartat segon de l'article 28 del règim regulador, la justificació de les despeses de la Línia de suport als plans integral es durà a terme amb la presentació de justificacions parcials cada sis mesos d'acord amb els següents terminis:

- Primera justificació parcial: entre l'1 i el 15 de novembre de 2019.
- Segona justificació parcial: entre l'1 i el 15 d'abril de 2020.
- Tercera justificació parcial: entre l'1 i el 15 d'octubre de 2020.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 5deb3f959f4e7a262ee7 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- Justificació final: entre l'1 i el 15 de març de 2021.

Tal com s'ha exposat anteriorment, en posterioritat, aquests terminis es veuen modificats com a conseqüència de la declaració de l'estat d'alarma i per l' ampliació de terminis, prèvia a la sol·licitud dels cinc ens i informe del centre gestor i que es va aprovar per decret Núm. 9793 de data 17 d'octubre de 2020, essent els nous terminis de justificació:

Nous terminis aprovats amb Decret Núm. 9793 de data 17/10/2020	
Termini Justificació	Fins el **2 de novembre de 2021**
Nou període de justificació parcial	Del 26 d'octubre de 2020 fins al 6 de novembre de 2020
Nou període de justificació parcial	Des del 15 d'abril de 2021 fins al 30 d'abril de 2021
Justificació final	Fins el 2 novembre de 2021

D'acord amb l'article 29 "Procediment de justificació electrònic" del règim regulador:

"1. Els destinataris han de tramitar electrònicament la justificació de despeses. A aquest efecte, hauran d'annexar al tràmit els models normalitzats.

2. Els usuaris que ocupen el càrrec d'interventor/a i/o de secretari/ària -interventor/a tenen les funcions de signatura i presentació de justificacions.

3. Els ens destinataris han de tenir a disposició de la Diputació de Barcelona els documents originals que es requereixin per tal de poder fer -ne consulta, en el cas que es cregui necessari, i/o ampliar la informació a efectes de la justificació de la despesa."

A l'article 31 "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 següent documentació:

- El certificat final d'obra, que acreditarà la finalització de l'actuació o projecte que ha 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.

- 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, 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.

- 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

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 5deb3f959f4e7a262ee7 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

a l'aportació aprovada i/o reajustada, el suport econòmic per la Diputació s'ajustarà a la baixa, en la proporció que correspongui a la reducció operada.

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 "Pla d'Acció dels Polígons d'Activitat Econòmica de Santa Margarida I i II, Can Parellada, Colom II i Els Bellots (Codi XGL 19/X/266889) presentada el 30 d'octubre de 2019.

a) Anàlisi de la presentació de la justificació en temps i forma.

A través del PMT, l'Ajuntament de Terrassa presenta sol·licitud general en data 30 d'octubre de 2019, per tant, dins del termini establert per a la primera justificació parcial on s'indica que: "Atès que en data de la primera justificació parcial de despeses no hi ha hagut contractacions us fem arribar aquesta sol·licitud, on a data de justificació les despeses han estat nul·les. Actualment estem realitzant gestions internes per dur a terme tota la documentació necessària per iniciar la contractació pública de les diferents actuacions programades. A continuació enumerem la relació de les actuacions: 1. Seguretat i Vigilància 2. Recarrega vehicles elèctrics 3. CSP-Centre de Serveis de Proximitat 4. Marca Terrassa Polígons Industrial - Senyalització 5. Senyalització horitzontal 6. Retolació carrers i edificis".

En data 12 de novembre de 2019 s'emet comunicació general per part del centre gestor indicant que s'ha rebut la sol·licitud, prenent nota de l'estat del projecte.

6.2. Segona justificació parcial de despeses del Projecte Modernització Polígon "Pla d'Acció dels Polígons d'Activitat Econòmica de Santa Margarida I i II, Can Parellada, Colom II i Els Bellots (Codi XGL 19/X/266889) presentada el 3 de juny de 2020.

a) Anàlisi de la presentació de la justificació en temps i forma.

A través del PMT, l'Ajuntament de Terrassa presenta la justificació en data 3 de juny de 2020, per tant, per la segona justificació parcial fent constar:" Segona justificació sense operacions O (cas B): Actualment per les característiques que envolta cada actuació ens trobem en diferents fases per a dur a terme la seva execució. Tenim dos projectes que han iniciat el protocol de contractació d'obra pública, un altre que on s'ha iniciat el protocol de contractació mitjançant Associació de Catalana de Municipis, i dos que estan en preparació de la documentació atès les complicacions sobrevingudes externes, que han fet que ens replantegem modificacions en els projectes originals".

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 5deb3f959f4e7a262ee7 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Així mateix es sol·licita: "Que es prengui en consideració la situació descrita a conseqüència de l'estat d'alarma generat pel COVID'19 que ha endarrerit l'execució de les accions previstes i per tant el calendari d'execució de les mateixes".

En data 5 de juny de 2020 s'emet comunicació general per part del centre gestor indicant que s'ha rebut la sol·licitud, prenent nota de l'estat del projecte.

6.3. Tercera justificació parcial de despeses del Projecte Modernització Polígon "Pla d'Acció dels Polígons d'Activitat Econòmica de Santa Margarida I i II, Can Parellada, Colom II i Els Bellots (Codi XGL 19/X/266889) presentada el 4 de novembre de 2020.

a) Anàlisi de la presentació de la justificació en temps i forma.

Obra a l'expedient la tercera justificació parcial presentada per l'Ajuntament, en data 4 de novembre de 2020 a través del PMT.

Tenint en compte que amb el decret núm. 9793 de data 17 d'octubre de 2020 s'obren nous terminis de justificació parcials, aquesta justificació estaria dins del primer dels períodes de justificació parcial aprovats, del 26 d'octubre de 2020 fins al 6 de novembre de 2020.

En la justificació s'adjunta el formulari de justificació de despeses normalitzat el P4-034-16, essent verificada per part del centre gestor, a través del PMT, en data 10 de novembre de 2020.

De la documentació presentada per l'Ajuntament de Terrassa, s'observa el següent:

- La justificació de despeses s'ha presentat en forma, mitjançant el model normalitzat aprovat a l'efecte P4-034-16.
- La justificació s'ha tramitat electrònicament a través del Portal de Tràmits dels ens locals i altres administracions, i el tràmit s'ha presentat per l'Interventor 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, presentant el formulari normalitzat aprovat P4-034-16.
- En el citat formulari es fa constar un període d'execució que engloba des del 28 de març de 2019 al 15 d'octubre de 2020 i correspon a una justificació parcial.
- A nivell material, al citat formulari s'hi detallen les actuacions realitzades:

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 5deb3f959f4e7a262ee7 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Codi d'actuació 3: Centre de Serveis de Proximitat als PAE.

- A l'apartat relatiu als contractes adjudicats, es fa referència als següents, on s'hi relaciona l'activitat 3 esmenada anteriorment:

  Contracte de serveis amb codi contracte ECAS 1806/2020, aprovat el 25 de març de 2020 amb l'empresa BBG estructures, recerca i rehabilitació SLP per import adjudicat de 8.984,25 euros (IVA inclòs).

  Contracte de serveis amb codi contracte ECAS 1827/2020, aprovat el 15 d'abril de 2020 amb Josep Planas P. per import adjudicat de 14.372,76 euros (IVA inclòs).

- Els contractes guarden relació amb l'objecte i finalitat de la subvenció.

- A l'apartat relació de despeses directes generals corresponents al capítol 6 "Inversions", s'hi detallen les següents factures:

  Factura núm. 2054 de data 23 d'abril de 2020 – per part de BBG estructures, recerca i rehabilitació SLP en concepte d' ''Honoraris corresponents als serveis d'assessorament tècnic en la definició de les intervencions estructurals per la rehabilitació i adequació funcional de la Masia dels Bellots a Terrassa, per realitzar un centre de serveis de proximitat als polígons d'activitat econòmica. Liquidació del 50% per la realització dels estudis previs" per import de 8.984,25 euros.

  Factura núm. 2024 de data 29 d'abril de 2020 – per part de JOSEP PLANAS P. en concepte de "Serveis d'assessorament tècnic en el càlcul de les instal·lacions i gestions amb les companyies subministradores per a la dotació de serveis de la parcel·la de la masia dels Bellots." per import de 14.372,76 euros.

- La data d'aprovació de la factura /reconeixement de l'obligació, és posterior a la data de la factura i es troba dins del període d'execució.

- Es justifica un import de 23.357,01 euros i es sol·licita un pagament de 18.101,68 euros, equivalent a l'aplicació del percentatge de confinançament de la sol·licitud.

- 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.

- En el document justificatiu no s'han fet constar desviacions respecte a la sol·licitud.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 5deb3f959f4e7a262ee7 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- Que al formulari s'informa l'estructura de finançament de l'actuació i s'indiquen les fonts de finançament previstes.

  Concretament, consta un cost total previst de 2.000.000,00 d'euros (100%), dels quals la Diputació de Barcelona finança 1.550.000,00 euros (77,50%) i 450.000,00 euros (22,50%) corresponen a l'ens destinatari.

- 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 "Pla d'Acció dels Polígons d'Activitat Econòmica de Santa Margarida I i II, Can Parellada, Colom II i Els Bellots (Codi XGL 19/X/266889) presentada el 28 d'abril de 2021.

a) Anàlisi de la presentació de la justificació en temps i forma.

Obra l'expedient la quarta justificació parcial presentada per l'Ajuntament, en data 28 d'abril de 2021.

Tenint en compte que amb el decret núm. 9793 de data 17 d'octubre de 2020 s'obren nous terminis de justificació parcials, aquesta justificació estaria dins del segon dels períodes de justificació parcial aprovats, del 15 d'abril de 2021 fins al 30 d'abril de 2021

En la justificació s'adjunta la següent documentació:

- El formulari de justificació de despeses normalitzat el P4-034-16
- Document amb els Cartells de l'obra
- Document de descripció d'actuacions.

En data 5 de maig de 2021 consta requeriment d'esmena per part del centre gestor, d'acord amb el qual:

"1) caldria afegir el número de factura de la despesa del proveïdor eDistribución (import: 1.156,29 euros);
2) La factura núm. 20157, de BBG, amb un import de 8.984,23 euros està relacionada amb un contracte (ECAS 1806/2020) que tenia el mateix import, segons la 3a. JP presentada per aquest Ajuntament; però aquest import ja s'havia justificat en la seva totalitat en aquella mateixa 3a JP, mitjançant la factura 2054. Segons conversa telefònica, caldria tornar a informar d'aquell contracte al formulari d'aquesta 4a JP, amb l'import correcte (17.968,50 euros), i explicant, a l'apartat d'observacions, que

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 5deb3f959f4e7a262ee7 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

l'import esmentat era erroni a la 3a. JP, i que en realitat cadascuna de les factures presentades correspon al 50% del contracte."

En data 12 de maig de 2021 l'ens beneficiari aporta de nou la documentació, rectificada:

- El formulari de justificació de despeses P4-034-16 esmenat
- Document amb els Cartells de l'obra.
- Document de descripció d'actuacions.

El dia 19 de maig de 2021 consta la justificació verificada per part del centre gestor.

De la darrera documentació presentada i ratificada de justificació parcial s'observa el següent:

- La justificació de despeses s'ha presentat en forma, mitjançant el model normalitzat aprovat a l'efecte P4-034-16.

- La justificació s'ha tramitat electrònicament a través del Portal de Tràmits dels ens locals i altres administracions, i consta signat el tràmit per l'Interventor de l'Ajuntament. El formulari no figura signat.

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 que s'exposen 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 P4-034-16.
- En el citat formulari es fa constar un període d'execució que engloba des del 7 de novembre de 2020 al 30 d'abril de 2021 i correspon a una justificació parcial.
- A nivell material, al citat formulari s'hi detallen les següents actuacions realitzades:

    - Codi activitat 1: Seguretat Intel·ligent. Control Accessos.
    - Codi activitat 2: Instal·lació Recàrrega Elèctrica.
    - Codi activitat 3: Centre de Serveis de Proximitat als PAE.
    - Codi activitat 5: Senyalització viària horitzontal.

- A l'apartat relatiu als contractes adjudicats, es fa referència als següents:

    Contracte de serveis aprovat el 23 de desembre de 2020 amb l'empresa Enginyers i Arquitectes Consultors d'Obres i Muntatges SA, per import

adjudicat de 17.545,00 euros (IVA inclòs), on s'hi relaciona l'activitat 1 esmenada anteriorment.

Contracte de serveis amb codi contracte ECAS-1059/2020, aprovat el 19 d'octubre de 2020 amb l'empresa Señalizaciones Jica, S.A., per import adjudicat de 87.639,01 euros (IVA inclòs), on s'hi relaciona l'activitat 5.

Contracte de subministrament aprovat en data 1 de febrer de 2021 amb l'empresa EDISTRIBUCION Redes Digitales S.L., per import adjudicat de 1.156,29 euros (IVA inclòs), on s'hi relaciona l'activitat 2.

Contracte de subministrament aprovat en data 1 d'octubre de 2020 amb l'empresa ETECNIC MOVILIDAD ELÈCTRICA SRL., per import adjudicat de 42.120,10 euros (IVA inclòs), on s'hi relaciona l'activitat 2.

Contracte de subministrament aprovat en data 20 d'abril de 2021 amb l'empresa ETECNIC MOVILIDAD ELÈCTRICA SRL., per import adjudicat de 14.616,80 euros (IVA inclòs), on s'hi relaciona l'activitat 2.

Contracte de serveis amb codi contracte ECAS-5800/2017 P7, aprovat el 20 de novembre de 2020 amb l'empresa IMESAPI S A., per import adjudicat de 225.518,07 euros (IVA inclòs), on s'hi relaciona l'activitat 1.

Contracte d'obres amb codi contracte ECAO- 08743 / 2020, aprovat el 16 de març de 2021 amb l'empresa CONSTRUCCIONES PEÑA MATEOS, SL., per import adjudicat de 770.176,63 euros (IVA inclòs), on s'hi relaciona l'activitat 3.

Contracte de serveis, aprovat el 30 de desembre de 2020 amb l'empresa ZAZAR ARQUITECTURA SLP, per import adjudicat de 14.580,50 euros (IVA inclòs), on s'hi relaciona l'activitat 3.

Contracte de serveis, aprovat el 19 de febrer de 2021 amb l'empresa EDUARD FENOY I ASSOCIATS, SLP., per import adjudicat de 17.768,85 euros (IVA inclòs), on s'hi relaciona l'activitat 3.

Contracte de subministrament, aprovat el 16 de març de 2021 amb l'empresa PROSEÑAL SL., per import adjudicat de 5.771,70 euros (IVA inclòs), on s'hi relacionen les activitat 1, 2, 3 i 5.

Contracte de serveis, aprovat en data 25 de març de 2020 amb l'empresa BBG estructures, recerca i rehabilitació SLP, per import adjudicat de 17.968,50 euros (IVA inclòs), on s'hi relaciona l'activitat 3.

Així mateix, en l'apartat "Observacions" es fa constar la relació de contractacions que no han generat cap licitació:

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 5deb3f959f4e7a262ee7 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

"Contractació Directa per temes tècnics

- ECAS - 13140/2020 - Enginyers i Arquitectes Consultors d'Obres i Muntatges SA -14.500 € sense iva.
- ECAS - 1806/2020 - BBG estructures, recerca i rehabilitació SLP- 14.850 € sense iva

Contractació Menors obres, submintrament i serveis

- ECAS - 13750 / 2020 - ZAZAR ARQUITECTURA SLP - 12.050 euros sense iva
- ECAS - 555 / 2021 - EDUARD FENOY I ASSOCIATS, SLP - 14.685 euros sense iva
- ECAU - 4489 / 2021 - PROSEÑAL - 4.770 € sense iva (Cartell Obres)
- ASAB0010000274115-1 - EDISTRIBUCION Redes Digitales S.L. - 955,61 euros sense iva

Contractació mitjançant l'Associació Catalana de Municipis - ACM

- B126_6/2020 - ETECNIC MOVILIDAD ELÈCTRICA SRL - 34. 810 euros sense iva
- AAMU 5973/2021 - ETECNIC MOVILIDAD ELÈCTRICA SRL - 12.080 euros sense iva".
-

- Els contractes guarden relació amb l'objecte i finalitat de la subvenció.

- A l'apartat relació de despeses directes generals corresponents al capítol 6 "Inversions", s'hi detalla:

  Factura núm. 111 de data 26 de febrer de 2021 – per part de Enginyers i Arquitectes Consultors d'Obres i Muntatges SA en concepte d' ''Honoraris corresponents als serveis d'assesorament tècnic en les en la definició dels requeriments funcionals i tècnics del subministrament i instal·lació d'un sistema de videovigilància als Polígons Sud de Terrassa del 50% per la realització dels estudis previs." per import de 8.772,50 euros.

  Factura núm. 626 de data 2 de desembre de 2020 – per part de Señalizaciones Jica, s.a. en concepte de "Serveis Serveis de senyalització viària horitzontal als polígons industrials sud." per import de 19.343,19 euros.

  Factura núm. F0113N00009116 de data 1 de febrer de 2021 – per part de EDISTRIBUCION Redes Digitales S.L.. en concepte de "Nou subminstrament elèctric de 55kw de potència al carrer Venus." per import de 1.156,29 euros.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 5deb3f959f4e7a262ee7 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Factura núm. 20157 de data 10 de novembre de 2020 – per part de BG ESTRUCTURAS, RECERCA I REHAB. SLP en concepte de "Honoraris corresponents als serveis d'assessorament tècnic en la definició de les intervencions estructurals per la rehabilitació i adequació funcional de la Masia dels Bellots a Terrassa, per realitzar un centre de serveis de proximitat als polígons d'activitat econòmica. Liquidació del 50% per la realització dels estudis previs." per import de 8.984,25 euros.

- La data d'aprovació de la factura /reconeixement de l'obligació és posterior a la data de la factura i es troba dins del període d'execució.

- Es justifica un import de 38.256,23 euros i es sol·licita un pagament de 29.648,58 euros, d'acord amb el percentatge de cofinançament corresponent segons la sol·licitud.

- 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.

- 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 de 2.000.000,00 d'euros (100%), dels quals la Diputació de Barcelona finança 1.550.000,00 euros (77,50%) i 450.000,00 euros (22,50%) corresponen a l'ens destinatari.

- 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 l'apartat observacions si fa constar que:

  "1) Esmenem en aquesta justificació un errada realitzada en la 3a JP respecte el contracte ECAS 1806/2020, on l'import real del contracte ECAS 1806/2020 és de 17.968.50 €, i no de 8.984.25 € com posa en la 3a JP. Ens ven confondre amb la quantia de la part proporcional de la primera factura entrada en la 3a JP, però l'import real del contracte ECAS 1806/2020 és de 17.968.50 €, perquè quedi reflectit tornem a col·locar els ECAS 1806/2020 en la 4a JP amb el l'import rectificat.

  2) Per la complexitat dels projectes on intervenen varis departaments de l'Ajuntament i per la complexitat de la seva gestió administrativa, no vem

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 5deb3f959f4e7a262ee7 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

poder informar de dos contractes aprovats abans del dia 06/11/20 amb la 3a. JP i els hem adjuntat en aquesta justificació".

6.5. Cinquena i darrera justificació parcial de despeses del Projecte Modernització Polígon "Pla d'Acció dels Polígons d'Activitat Econòmica de Santa Margarida I i II, Can Parellada, Colom II i Els Bellots (Codi XGL 19/X/266889) presentada el 2 de novembre de 2021.

a) Anàlisi de la presentació de la justificació en temps i forma.

Obra la tercera justificació de despesa presentada per l'Ajuntament de Terrassa, mitjançant PMT, en data 2 de novembre de 2021. D'acord amb el decret núm. 9793 de data 17 d'octubre de 2020 d'aprovació d'ampliació de terminis, la despesa relativa a la justificació final s'havia de justificar com a màxim el 2 de novembre de 2021**,** per tant, es presenta dins el termini establert.

S'aporta la documentació següent:

- Justificació de despeses d'acord amb el formulari P4-034-16 JFinal.
- 1. Acta_Recep_Seguretat Intel.ligent.pdf.
- 2.a. Certificació_VE.pdf.
- 2.b. Certificacio_Fotolinera.pdf.
- 3. Acta_Recep_CSP.pdf.
- 4. Acta_Recep_Marca Poligons.pdf.
- 5. Certificació_Final_Senyalització Hortizontal.pdf.
- 5J. Documenació Annexada.pdf
- 5. Fotos_Senyalització Horitzontal.pdf.
- 6. Certificacio_Senyalització Retolació.pdf.

En data 5 de novembre de 2021 consta requeriment d'esmena per part del centre gestor:

"Caldria esmenar el següent: les signatures digitals dels certificats de final d'obra i actes de recepció (en alguns casos no hi apareixen)".

El 8 de novembre de 2021 l'ens beneficiari aporta la justificació amb les esmenes rectificades i el 10 de novembre de 2021 consta la comunicació de justificació verificada.

De la documentació esmenada presentada per l'Ajuntament de Terrassa, s'observa:

- 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): 5deb3f959f4e7a262ee7 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.

A nivell material, al formulari P4-034-16 s'hi detallen les següents actuacions realitzades:

- Codi activitat 1: Seguretat Intel·ligent. Control Accessos
- Codi activitat 2: Instal·lació Recàrrega Elèctrica.
- Codi activitat 3: Centre de Serveis de Proximitat als PAE.
- Codi activitat 4: Aplicació de Marca Polígons.
- Codi activitat 5: Senyalització viària horitzontal.
- Codi activitat 6: Senyalització viària (retolació).

A fi de justificar la subvenció consistent a atorgar un recurs econòmic, en el marc del Programa complementari de modernització de polígons (segona edició) per l'actuació de Pla d'acció dels polígons d'activitat econòmica de Santa Margarida I i II, Can Parellada, Collom II i els Bellots (19/X/266889), l'ens beneficiari ha aportat la següent documentació:

- Contracte relatiu a Contracte d'obres per la col·locació de plaques de retolació al polígon sud de Terrassa adjudicat a PROSEÑAL S.L. amb data d'aprovació 24/05/2021 per import de 19.383,00 €, sense IVA, i de 23.453,43 €, IVA inclòs, on s'hi relaciona l'activitat 6.

- Contracte relatiu a Contracte de les obres definides en el "Projecte executiu per la instal·lació d'una estació de recàrrega per a vehicles elèctrics a Terrassa. Carrer de Mercuri cantonada carrer Venus" i del "Projecte executiu per la instal·lació d'una estació de recàrrega per a vehicles elèctrics a Terrassa. Carrer de l'Esla, 34" de Terrassa adjudicat a EIFFAGE ENERGÍA S.L.U. amb data d'aprovació 12/07/2021 per import de 20.110,04 €, sense IVA, i de 24.333,15 €, IVA inclòs, on s'hi relaciona l'activitat, relacionat amb l'activitat 2.

- Contracte relatiu al contracte de les obres definides en el "Projecte executiu per la instal·lació d'una pèrgola fotovoltaica de 8.4 kWp i dues estacions de recàrrega semi ràpida de 22kW per vehicles elèctrics de Terrassa" adjudicat a EIFFAGE ENERGÍA S.L.U. amb data d'aprovació 21/07/2021 per import de 27.367,35 €, sense IVA, i de 33.114,49 €, IVA inclòs, relacionat amb l'activitat 2.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 5deb3f959f4e7a262ee7 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- Contracte relatiu a Servei de manteniment i millora de la senyalització d'orientació als polígons industrials de la ciutat, mitjançant la renovació i reordenació dels senyals per adaptar-los al nou reagrupament dels polígons industrials en tres grans agrupacions zonals: Polígon Nord, Polígon Est i Polígon Sud adjudicat a LACROIX CITY CENTRO SAU amb data d'aprovació 06/08/2021 per import de 213.994,67 €, sense IVA, i de 258.933,55 €, IVA inclòs, on s'hi relaciona l'activitat 4.

Així mateix, l'ens beneficiari ha aportat la següent documentació de la qual no existeix contracte atès que els imports estan per sota dels 3.100,00 € i la tramitació de l'expedient només exigeix l'aprovació de la despesa i la incorporació a aquest de la factura corresponent. Consten els següents documents relacionats en l'apartat de contractes:

- Carta sol·licitud núm. ASAB001 000330355-1 de data 03/05/2021 - per part de EDISTRIBUCIÓN REDES DIGITALES, SL Unipersonal en concepte de Nou subministrament elèctric de 43Kw de potencia al carrer de la Terra per import de 904,00 € IVA inclòs, on s'hi relaciona l'activitat 2.

  S'observa que a la carta aportada pel beneficiari figura un import de 904,01 euros mentre que al formulari de justificació de 904,01 euros.

- Factura núm. FA20-152 de data 29/03/2021, - per part de ETECNIC SMART GRIDS SL en concepte de Marquesina solar fotovoltaica amb 2 carregadors semirràpids. 1 mplaçament a Terrassa (Els Bellots). Inclou: - Memòria, Càlculs, Plànols, Pressupost i estat d'Amidaments, Plec de condicions, Estudi de Seguretat i Salut, Gestió de residu, per import de 2.662,00 € IVA inclòs, on s'hi relaciona l'activitat 2.

- Factura núm. 21193 de data 15/09/2021, - per part de NATURAL I ART JARDINERS S.L en concepte d'Abatiment de grup d'oms, amb trituració i gestió de les restes vegetals, a l'Antiga masia dels Bellots, a Terrassa per import de 1.250,00 €, sense IVA, i de 1.512,50 €, IVA inclòs, on s'hi relaciona l'activitat 2.

- Factura núm. 102 de data 06/10/2021, - per part de 1 & AMERA TEAM S.L. en concepte Promoció Industrial de Arranjament de tanca per l'instal·lació de la fotolinera per import de 2.020,20 € IVA inclòs, on s'hi relaciona l'activitat 2.

La suma total dels contractes i dels documents justificatius de l'apartat contractes presentades per l'Ajuntament de Terrassa ascendeix 346.933,33 euros (IVA inclòs). Es posa de manifest una diferència d'un cèntim respecte el formulari P4-034-16, on figura un import de 346.933,32 euros, aquesta diferència es pot deure a l'import informat relatiu a la Carta sol·licitud núm. ASAB001 000330355-1 per part de EDISTRIBUCIÓN REDES DIGITALES, SL Unipersonal que figura al formulari justificatiu per import de 904,00 euros, mentre que el document justificatiu és de 904,01 euros.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 5deb3f959f4e7a262ee7 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

La relació de despeses directes generals (despeses corresponents al capítol 6 “inversions” destinades a dur a terme l’actuació és la següent:

- Factura núm. 210083 de data 28/02/2021 - per part de SEÑALIZACIONES JICA,S.A. en concepte de 2ª i última certificació polígons sector sud. ECAS-1059/2020 per import de 68.295,81 € (IVA inclòs).
En data 20/05/2021 es realitza el pagament de la factura núm. 210083 de data 28/02/2021. L’Ajuntament de Terrassa ha aportat la relació de pagaments de la seva Tresoreria on està inclòs aquest import i el comprovant de transferència bancaria.

- Factura núm. 080N210193 de data 08/06/2021 - per part de IMESAPI, S.A. en concepte de Ampliació partida P7-2021. Implementació energies renovables. Treballs executats al mes de MAIG 2021 per import de 26.281,83 € IVA inclòs.

En data 29/07/2021 es realitza el pagament de la factura núm. 080N210193 de data 08/06/2021. L’Ajuntament de Terrassa ha aportat la relació de pagaments de la seva Tresoreria on està inclòs aquest import i el comprovant de transferència bancaria.

- Factura núm. 080N210320 de data 17/09/2021 - per part de IMESAPI, S.A. en concepte de Ampliació partida P4 - 2021. Enllumenat Exterior Treballs executats al mes de AGOST 2021 per import de 68.840,30 € IVA inclòs.

En data 03/11/2021 es realitza el pagament de la factura núm. . 080N210320 de data 17/09/2021. L’Ajuntament de Terrassa ha aportat la relació de pagaments de la seva Tresoreria on està inclòs aquest import i el comprovant de transferència bancaria.

- Factura núm. 080N210351 de data 30/09/2021 - per part de IMESAPI, S.A. en concepte de Ampliació partida P7-2021. Implementació energies renovables. Treballs executats al mes de SETEMBRE 2021 per import de 130.396,07 € IVA inclòs.

En data 11/11/2021 es realitza el pagament de la factura núm. 080N210351 de data 30/09/2021. L’Ajuntament de Terrassa ha aportat la relació de pagaments de la seva Tresoreria on està inclòs aquest import i el comprovant de transferència bancaria.

- Factura núm. 403 de data 30/04/2021 - per part DE ENGINYERS I ARQUITECTES CONSULTORS D'OBRES I MUNTATGES SA en concepte de Servei corresponent al mes d'abril 2021 del contracte de serveis de “consultoria per col·laborar en la redacció dels Plecs tècnics que definiran els requeriments

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l’original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 5deb3f959f4e7a262ee7 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

funcionals i tècnics de la instal·lació d'un sistema de videovigilància format per 19 punts de control als Polígons Sud de Terrassa, on s'instal·laran càmeres de vigilància i de reconeixement de matrícules, també es definirà la plataforma de gestió i control del sistema per import de 3.569,50 € IVA inclòs.

En data 01/07/2021 es realitza el pagament de la factura núm. 403 de data 30/04/2021. L'Ajuntament de Terrassa ha aportat la relació de pagaments de la seva Tresoreria on està inclòs aquest import i el comprovant de transferència bancaria.

- Factura núm. 1222 de data 30/09/2021 - per part de ENGINYERS I ARQUITECTES CONSULTORS D'OBRES I MUNTATGES SA en concepte de Servei corresponent al mes de setembre 2021 del contracte de serveis de "consultoria per col·laborar en la redacció dels Plecs tècnics que definiran els requeriments funcionals i tècnics de la instal·lació d'un sistema de videovigilància format per 19 punts de control als Polígons Sud de Terrassa, on s'instal·laran càmeres de vigilància i de reconeixement de matrícules, també es definirà la plataforma de gestió i control del sistema per import de 5.203,00 € IVA inclòs.

En data 11/11/2021 es realitza el pagament de la factura núm. 1222 de data 30/09/2021. L'Ajuntament de Terrassa ha aportat la relació de pagaments de la seva Tresoreria on està inclòs aquest import i el comprovant de transferència bancaria.

- Factura núm. ASAB001 000330355-1 de data 03/05/2021 - per part de EDISTRIBUCIÓN REDES DIGITALES, SL en concepte de Nou subministrament electric de 43Kw de potencia al carrer de la Terra per import de 904,01 € IVA inclòs.

En data 04/06/2021 es realitza el pagament de la factura núm. ASAB001 000330355-1 de data 03/05/2021. L'Ajuntament de Terrassa ha aportat la relació de pagaments de la seva Tresoreria on està inclòs aquest import i el comprovant de transferència bancaria.

- Factura núm. FA20-152 de data 29/03/2021 - per part de ETECNIC SMART GRIDS SL en concepte de Marquesina solar fotovoltaica amb 2 carregadors semirràpids. 1 mplaçament a Terrassa (Els Bellots). Inclou: - Memòria, Càlculs, Plànols, Pressupost i estat d'Amidaments, Plec de condicions, Estudi de Seguretat i Salut, Gestió de residu per import de 2.662,00 € IVA inclòs.

En data 27/05/2021 es realitza el pagament de la factura núm. FA20-152 de data 29/03/2021. L'Ajuntament de Terrassa ha aportat la relació de pagaments

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 5deb3f959f4e7a262ee7 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

de la seva Tresoreria on està inclòs aquest import i el comprovant de transferència bancaria.

- Factura núm. 21193 de data 15/09/2021 - per part de NATURAL I ART JARDINERS S.L en concepte de Abatiment de grup d'oms, amb trituració i gestió de les restes vegetals, a l'Antinga masia dels Bellots, a Terrassa per import de 1.512,50 € IVA inclòs.

En data 04/11/2021 es realitza el pagament de la factura núm. 21193 de data 15/09/2021. L'Ajuntament de Terrassa ha aportat la relació de pagaments de la seva Tresoreria on està inclòs aquest import i el comprovant de transferència bancaria.

- Factura núm. 102 de data 06/10/2021 - per part de 1 & AMERA TEAM S.L. en concepte de Arranjament de tanca per l'instal.lació de la fotolinera per import de 2.020,20 € IVA inclòs.

En data 11/11/2021 es realitza el pagament de la factura núm. 102 de data 06/10/2021. L'Ajuntament de Terrassa ha aportat la relació de pagaments de la seva Tresoreria on està inclòs aquest import i el comprovant de transferència bancaria.

- Factura núm. 21/VIE00280 de data 08/10/2021 - per part de EIFFAGE ENERGÍA, S.L.U. en concepte de Expedient ECAO-5677/2021.s obres definides en el "Projecte executiu per la instal·lació d'una estació de recàrrega per a vehicles elèctrics a Terrassa. Carrer de Mercuri cantonada carrer Venus" i del "Projecte executiu per la instal·lació d'una estació de recàrrega per a vehicles elèctrics a Terrassa. Carrer de l'Esla, 34" de Terrassa per import de 21.358,05 € IVA inclòs.

En data 11/11/2021 es realitza el pagament de la factura núm. 21/VIE00280 de data 08/10/2021. L'Ajuntament de Terrassa ha aportat la relació de pagaments de la seva Tresoreria on està inclòs aquest import i el comprovant de transferència bancaria.

- Factura núm. 21/VIE00281 de data 08/10/2021 - per part de EIFFAGE ENERGÍA, S.L.U. en concepte de Expedient ECAO-8787/2021 ,Obres definides en el l "Projecte executiu per la instal·lació d'una pèrgola fotovoltaica de 8.4 kWp i dues estacions de recàrrega semi ràpida de 22kW per vehicles elèctrics de Terrassa" per import de 31.396,11 € IVA inclòs.

En data 11/11/2021 es realitza el pagament de la factura núm21/VIE00281 de data 08/10/2021. L'Ajuntament de Terrassa ha aportat la relació de pagaments de la seva Tresoreria on està inclòs aquest import i el comprovant de transferència bancaria.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 5deb3f959f4e7a262ee7 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- Factura núm. FA21-1382 de data 01/10/2021 - per part de ETECNIC MOVILIDAD ELÉCTRICA SRL en concepte de Projecte de legalització i direcció d'obra. Software Etecnic Smart Manager. Adquisició de punts de recàrrega de vehicles elèctrics. per import de 42.120,10 € IVA inclòs.

En data 11/11/2021 es realitza el pagament de la factura núm. FA21-1382 de data 01/10/2021. L'Ajuntament de Terrassa ha aportat la relació de pagaments de la seva Tresoreria on està inclòs aquest import i el comprovant de transferència bancaria.

- Factura núm. FA21-1381 de data 01/10/2021 - per part de ETECNIC MOVILIDAD ELÉCTRICA SRL en concepte de Projecte de legalització i direcció d'obra. Software Etecnic Smart Manager. Subministrament, gestió i manteniment 2 punts de recàrrega de vehicles elèctrics per import de 14.616,80 € IVA inclòs.

En data 11/11/2021 es realitza el pagament de la factura núm. FA21-1381 de data 01/10/2021. L'Ajuntament de Terrassa ha aportat la relació de pagaments de la seva Tresoreria on està inclòs aquest import i el comprovant de transferència bancaria.

- Factura núm. 519 de data 17/09/2021 - per part de PROSEÑAL, S.L. en concepte de Expedient: ECAO-4489/2021. Col·locació de plaques de retolació al polígon sud de Terrassa per import de 23.453,43 € IVA inclòs.

En data 11/11/2021 es realitza el pagament de la factura núm. 519 de data 17/09/2021. L'Ajuntament de Terrassa ha aportat la relació de pagaments de la seva Tresoreria on està inclòs aquest import i el comprovant de transferència bancaria.

- Factura núm. 112043121 de data 13/10/2021 - per part de LACROIX CITY CENTRO S.A. en concepte de Manteniment i millora de la senyalització d'orientació als polígons industrials de la ciutat Subministrament de senyals per import de 108.213,71 € IVA inclòs.

En data 17/11/2021 es realitza el pagament de la factura núm. 112043121 de data 13/10/2021. L'Ajuntament de Terrassa ha aportat la relació de pagaments de la seva Tresoreria on està inclòs aquest import i el comprovant de transferència bancaria.

- Factura núm. 112043129 de data 14/10/2021 - per part de LACROIX CITY CENTRO S.A. en concepte de Manteniment i millora de la senyalització

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 5deb3f959f4e7a262ee7 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

d'orientació als polígons industrials de la ciutat subministrament de senyals per import de 44.340,96 € IVA inclòs.

En data 17/11/2021 es realitza el pagament de la factura núm. 112043129 de data 14/10/2021. L'Ajuntament de Terrassa ha aportat la relació de pagaments de la seva Tresoreria on està inclòs aquest import i el comprovant de transferència bancaria.

- Factura núm. FV21-0078 de data 29/04/2021 - per part de CONSTRUCCIONES PEÑA MATEOS, SL en concepte de Certificació 1 - ECAO 8743/2020 - Obres de la Fase 1 contingudes en el "Projecte bàsic i executiu per a l'adequació de la masia dels Bellots per import de 51.501,62 € IVA inclòs.

En data 01/07/2021 es realitza el pagament de la factura núm. FV21-0078 de data 29/04/2021. L'Ajuntament de Terrassa ha aportat la relació de pagaments de la seva Tresoreria on està inclòs aquest import i el comprovant de transferència bancaria.

- Factura núm. FV21-0087 de data 31/05/2021 - per part de CONSTRUCCIONES PEÑA MATEOS, SL en concepte de Certificació 2 - ECAO8743/2020 - Obres de la fase 1 contingudes en el "Projecte bàsic i executiu per l'adequació de la masia dels Bellots per import de 55.842,30 € IVA inclòs.

En data 22/07/2021 es realitza el pagament de la factura núm. FV21-0087 de data 31/05/2021. L'Ajuntament de Terrassa ha aportat la relació de pagaments de la seva Tresoreria on està inclòs aquest import i el comprovant de transferència bancaria.

- Factura núm. FV21-0105 de data 30/06/2021 - per part de CONSTRUCCIONES PEÑA MATEOS, SL en concepte de Certificació 3- ECAO8743/2020 - Obres de la fase 1 contingudes en el "Projecte bàsic i executiu per l'adequació de la masia dels Bellots per import de 180.583,88 € IVA inclòs.

En data 26/08/2021 es realitza el pagament de la factura núm. FV21-0105 de data 30/06/2021. L'Ajuntament de Terrassa ha aportat la relació de pagaments de la seva Tresoreria on està inclòs aquest import i el comprovant de transferència bancaria.

- Factura núm. FV21-0123 de data 04/08/2021 - per part de CONSTRUCCIONES PEÑA MATEOS, SL en concepte de Certificació 4 - ECAO8743/2020 - Obres de la fase 1 contingudes en el "Prejecte Bàsic i

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 5deb3f959f4e7a262ee7 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

executiu per l'adequació de la Masia dels Bellots per import de 166.099,12 € IVA inclòs.

En data 23/09/2021 es realitza el pagament de la factura núm FV21-0123 de data 04/08/2021. L'Ajuntament de Terrassa ha aportat la relació de pagaments de la seva Tresoreria on està inclòs aquest import i el comprovant de transferència bancaria.

- Factura núm. FV21-0133/1 de data 31/08/2021 - per part de CONSTRUCCIONES PEÑA MATEOS, SL en concepte de Certificació 5 - ECAO8743/2020 - Obres de la fase 1 contingudes en el "Projecte Bàsic i executiu per l'adequació de la Masia dels Bellots per import de 316.149,71 € IVA inclòs.

En data 28/10/2021 es realitza el pagament de la factura núm. FV21-0133/1 de data 31/08/2021. L'Ajuntament de Terrassa ha aportat la relació de pagaments de la seva Tresoreria on està inclòs aquest import i el comprovant de transferència bancaria.

- Factura núm. FV21-0148 de data 30/09/2021 - per part de CONSTRUCCIONES PEÑA MATEOS, SL en concepte de Certificació 6 - ECAO 8743/2020 - Obres de la fase 1 contingudes en el "Projecte Bàsic i executiu per l'adequació de la Masia dels Bellots per import de 68.838,74 € IVA inclòs.

En data 28/10/2021 es realitza el pagament de la factura núm FV21-0148 de data 30/09/2021. L'Ajuntament de Terrassa ha aportat la relació de pagaments de la seva Tresoreria on està inclòs aquest import i el comprovant de transferència bancaria.

- Factura núm. 33 de data 29/04/2021 - per part de ZAZAR ARQUITECTURA SLP en concepte de CSS del projecte bàsic i executiu per a l'adequació de la MASIA DELS BELLOTS per import de 2.430,08 € IVA inclòs.

En data 23/06/2021 es realitza el pagament de la factura núm. 33 de data 29/04/2021. L'Ajuntament de Terrassa ha aportat la relació de pagaments de la seva Tresoreria on està inclòs aquest import i el comprovant de transferència bancaria.

- Factura núm. 34 de data 27/05/2021 - per part de ZAZAR ARQUITECTURA SLP en concepte de CSS del projecte bàsic i executiu per a l'adequació de la MASIA DELS BELLOTS per import de 2.430,08 € IVA inclòs.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 5deb3f959f4e7a262ee7 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

En data 22/07/2021 es realitza el pagament de la factura núm. 34 de data 27/05/2021. L'Ajuntament de Terrassa ha aportat la relació de pagaments de la seva Tresoreria on està inclòs aquest import i el comprovant de transferència bancaria.

- Factura núm. 35 de data 30/06/2021 - per part de ZAZAR ARQUITECTURA SLP en concepte de CSS del projecte bàsic i executiu per a l'adequació de la MASIA DELS BELLOTS per import de 2.430,08 € IVA inclòs.

En data 26/08/2021 es realitza el pagament de la factura núm. 35 de data 30/06/2021 L'Ajuntament de Terrassa ha aportat la relació de pagaments de la seva Tresoreria on està inclòs aquest import i el comprovant de transferència bancaria.

- Factura núm. 36 de data 26/07/2021 - per part de ZAZAR ARQUITECTURA SLP en concepte de CSS del projecte bàsic i executiu per a l'adequació de la MASIA DELS BELLOTS per import de 2.430,08 € IVA inclòs.

En data 09/09/2021 es realitza el pagament de la factura núm. 36 de data 26/07/2021 L'Ajuntament de Terrassa ha aportat la relació de pagaments de la seva Tresoreria on està inclòs aquest import i el comprovant de transferència bancaria.

- Factura núm. 38 de data 30/08/2021 - per part de ZAZAR ARQUITECTURA SLP en concepte de CSS del projecte bàsic i executiu per a l'adequació de la MASIA DELS BELLOTS per import de 2.430,08 € IVA inclòs.

En data 28/10/2021 es realitza el pagament de la factura núm. 38 de data 30/08/2021. L'Ajuntament de Terrassa ha aportat la relació de pagaments de la seva Tresoreria on està inclòs aquest import i el comprovant de transferència bancaria.

- Factura núm. 41 de data 28/09/2021 - per part de ZAZAR ARQUITECTURA SLP en concepte de CSS del projecte bàsic i executiu per a l'adequació de la MASIA DELS BELLOTS per import de 2.430,08 € IVA inclòs.

En data 28/10/2021 es realitza el pagament de la factura núm 41 de data 28/09/2021. L'Ajuntament de Terrassa ha aportat la relació de pagaments de la seva Tresoreria on està inclòs aquest import i el comprovant de transferència bancaria.

- Factura núm. 21/51 de data 29/04/2021 - per part de EDUARD FENOY I ASSOCIATS,SLP en concepte de 1er Pagament serveis de tècnic vigilant de

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 5deb3f959f4e7a262ee7 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

les obres incloses dins del Projecte bàsic i executiu per a l'adequació de la Masia dels Bellots per import de 2.961,48 € IVA inclòs.

En data 23/06/2021 es realitza el pagament de la factura núm 21/51 de data 29/04/2021. L'Ajuntament de Terrassa ha aportat la relació de pagaments de la seva Tresoreria on està inclòs aquest import i el comprovant de transferència bancaria.

- Factura núm. 21/61 de data 27/05/2021 - per part de EDUARD FENOY I ASSOCIATS,SLP en concepte de 2on. Pagament serveis de tècnic vigilant de les obres incloses dins del Projecte bàsic i executiu per a l'adequació de la masia dels Bellots per import de 2.961,48 € IVA inclòs.

En data 22/07/2021 es realitza el pagament de la factura núm. 21/61 de data 27/05/2021. L'Ajuntament de Terrassa ha aportat la relació de pagaments de la seva Tresoreria on està inclòs aquest import i el comprovant de transferència bancaria.

- Factura núm. 21/78 de data 30/06/2021 - per part de EDUARD FENOY I ASSOCIATS,SLP en concepte de 3er. Pagament serveis de tècnic vigilant de les obres incloses dins del Projecte bàsic i executiu per a l'adequació de la masia dels Bellots per import de 2.961,48 € IVA inclòs.

En data 26/08/2021 es realitza el pagament de la factura núm. 21/78 de data 30/06/2021. L'Ajuntament de Terrassa ha aportat la relació de pagaments de la seva Tresoreria on està inclòs aquest import i el comprovant de transferència bancaria.

- Factura núm. 21/97 de data 27/07/2021 - per part de EDUARD FENOY I ASSOCIATS,SLP en concepte de 4rt. Pagament serveis de tècnic vigilant de les obres incloses dins del Projecte bàsic i executiu per a l'adequació de la masia dels Bellots per import de 2.961,48 € IVA inclòs.

En data 09/09/2021 es realitza el pagament de la factura núm. 21/97 de data 27/07/2021. L'Ajuntament de Terrassa ha aportat la relació de pagaments de la seva Tresoreria on està inclòs aquest import i el comprovant de transferència bancaria.

- Factura núm. 21/105 de data 31/08/2021 - per part de EDUARD FENOY I ASSOCIATS,SLP en concepte de 5è. Pagament serveis de tècnic vigilant de les obres incloses dins del Projecte bàsic i executiu per a l'adequació de la masia dels Bellots per import de 2.961,48 € IVA inclòs.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 5deb3f959f4e7a262ee7 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

En data 28/10/2021 es realitza el pagament de la factura núm. 21/105 de data 31/08/2021. L'Ajuntament de Terrassa ha aportat la relació de pagaments de la seva Tresoreria on està inclòs aquest import i el comprovant de transferència bancaria.

- Factura núm. 21/126 de data 30/09/2021 - per part de EDUARD FENOY I ASSOCIATS,SLP en concepte de 6è. Pagament serveis de tècnic vigilant de les obres incloses dins del Projecte bàsic i executiu per a l'adequació de la masia dels Bellots per import de 2.961,45 € IVA inclòs.

En data 28/10/2021 es realitza el pagament de la factura núm. 21/126 de data 30/09/2021. L'Ajuntament de Terrassa ha aportat la relació de pagaments de la seva Tresoreria on està inclòs aquest import i el comprovant de transferència bancaria.

- Factura núm. 199 de data 22/04/2021 - per part de PROSEÑAL, S.L. en concepte de Subministrament i col·locació de cinc cartells informatius per temps limitat per informar de les acciones que s´estan duent a terme del Programa Complementari de Modernització de Polígons (PCMP), del Pla «Xarxa de Govern Locals 2016-2019 per import de 5.771,70 € IVA inclòs.

En data 10/06/2021 es realitza el pagament de la factura núm. 199 de data 22/04/2021. L'Ajuntament de Terrassa ha aportat la relació de pagaments de la seva Tresoreria on està inclòs aquest import i el comprovant de transferència bancaria.

L'import de despesa de les factures presentades per l'Ajuntament de Terrassa ascendeix a 1.472.320,78 €, tal com s'estableix en el formulari P4-034-16:

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 de l'1 de maig de 2021 al 30 de setembre de 2021 i correspon a una 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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 5deb3f959f4e7a262ee7 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- Que la suma de les factures justificades, pel seu import total, ascendeix a 1.472.320,78 euros, del qual es sol·licita el pagament de 1.141.048,60 euros..
- 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 que es fa constar al formulari es corresponen amb les actuacions que es delimiten a l'article 3 del regim regulador, concretament les actuacions es defineixen amb el codi i nom d'actuació següents:

Codi (A)	Nom actuació (B)
1	Seguretat Intel.ligent.Control Accessos
2	Instal.lació Recàrrega Elèctrica
3	Centre de Serveis de Proximitat als PAE
4	Aplicació de Marca Polígons
5	Senyalització viària horitzontal
6	Senyalització viària (retolació)

- Tenint en compte que el nou termini d'execució, d'acord amb el decret Núm. 9793 de data 17 d'octubre de 2020 s'estableix fins el **30 de setembre de 2021**, s'observa que la data de pagament o reconeixement de les obligacions derivades d'algunes factures relacionades no s'inclou dins el termini d'execució previst.

  En el següent quadre, es mostren les factures en què la data de reconeixement de l'obligació i/o de pagament són posteriors al termini d'execució, i s'assenyalen en gris les que la data de la factura és posterior al termini d'execució, establert el dia 30 de setembre de 2021:

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 5deb3f959f4e7a262ee7 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Termini execució	Fins el **30 de setembre de 2021**.

Número de factura	Import de despesa (IVA inclòs)	Data de factura	Data aprovació factura/ reconeixement obligació	Data de pagament
080N210320	68.840,30 €	17/09/2021	15/10/2021	03/11/2021
080N210351	130.396,07 €	30/09/2021	22/10/2021	11/11/2021
1222	5.203,00 €	30/09/2021	22/10/2021	11/11/2021
21193	1.512,50 €	15/09/2021	15/10/2021	04/11/2021
102	2.020,20 €	06/10/2021	22/10/2021	11/11/2021
21/VIE00280	21.358,05 €	08/10/2021	22/10/2021	11/11/2021
21/VIE00281	31.396,11 €	08/10/2021	22/10/2021	11/11/2021
FA21-1382	42.120,10 €	01/10/2021	22/10/2021	11/11/2021
FA21-1381	14.616,80 €	01/10/2021	22/10/2021	11/11/2021
519	23.453,43 €	17/09/2021	22/10/2021	11/11/2021
112043121	108.213,71 €	13/10/2021	22/10/2021	17/11/2021
112043129	44.340,96 €	14/10/2021	22/10/2021	17/11/2021
FV21-0133/1	316.149,71 €	31/08/2021	07/10/2021	28/10/2021
FV21-0148	68.838,74 €	30/09/2021	07/10/2021	28/10/2021
38	2.430,08 €	30/08/2021	07/10/2021	28/10/2021
41	2.430,08 €	28/09/2021	07/10/2021	28/10/2021
21/105	2.961,48 €	31/08/2021	07/10/2021	28/10/2021
21/126	2.961,45 €	30/09/2021	07/10/2021	28/10/2021

Consultat aquest extrem amb el centre gestor, manifesta que la referència són els certificats finals d'obra de totes les actuacions, que acrediten que les despeses justificades corresponen a actuacions finalitzades en data 30 de setembre de 2021.

Per altra banda, en totes les factures relacionades, la data del seu pagament és posterior a la data d'emissió de la factura.

- Que no s'han reiterat o repetit factures a la justificació presentada.
- Que la documentació presentada identifica un cost total justificat, per import d' 1.472.320,78 euros, del qual és subvencionable l'import de 1.141.048,60 euros.
- 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 prevista de l'actuació, amb les fonts de finançament.

  Concretament, consta un cost total previst de 2.000.000,00 d'euros (100%), dels quals la Diputació de Barcelona finança 1.555.000,00 euros (77,50%) i 450.000,00 euros (22,50%) corresponen a l'ens destinatari.

  Així mateix es detalla l'import no executat de 466.065,98 euros, dels quals 361.201,13 euros corresponen al cost total assumit per Diputació de Barcelona i 104.864,85 euros corresponen al cost total assumit per l'ens destinatari.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 5deb3f959f4e7a262ee7 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- A la sol·licitud presentada es va fer constar un cost de l'actuació de 2.000.000,00 d'euros on es sol·licitava a la Diputació de Barcelona 1.550.000,00 euros. Finalment, es va establir un cost de l'actuació 2.000.000,00 euros i es va concedir l'ajut per 1.550.000,00 euros.
- Que en el formulari es fa constar que hi ha desviacions respecte de la sol·licitud, detallant el següent:

"

1. *Seguretat Intel·ligent. Control Accessos.*

   Informem que la tercera fase que composa aquest projecte, del subministrament i col·locació de les càmeres seguretat amb un valor de licitació de 301.336,96€ , en el procés d'adjudicació ha estat requerit i en la actualitat es troba als tribunals a l'espera de una resolució. Per tant aquesta part del projecte no serà executa dins del termini de justificació establerta en el Programa Complementari de Modernització de Polígons.

   Aquesta actuació ha experimentat una desviació a la baixa respecte el cots informat a la sol·licitud, es va sol·licitar per 544.400 € i al no poder fer l'adjudicació del subministrament i col·locació de les càmeres seguretat , ens ha quedat un romanent respecte el costs de la sol·licitud de 301.336,96 €

   L'assoliment de l 'actuació no ha estat del cent per cent, per tant l'Ajuntament es farà càrrec de finalitzar aquesta actuació fora del termini de justificació establerta en el Programa Complementari de Modernització de Polígons.

2. *Instal·lació Recàrrega Elèctrica*

L'actuació de punts recàrrega elèctrica presentat en la sol·licitud del programa constava com una actuació en tres punts. Aquesta actuació s'ha formalitzat en dos punts aïllats amb un carregador cadascun i un altre punt on s'ha col·locat dos carregadors amb un costs informat a la sol·licitud de 147.172 €.

Vam demanar i se'ns va aprovar la incorporació d'una pèrgola fotovoltaica vinculada als dos punts recàrrega de vehicles elèctrics.

Per dur l'execució dels contractació d'aquestes accions s'han hagut de realitzat contractacions complementaries no incloses en el projecte inicial , com la contractació de dos nous subministrament elèctrics (comptadors) , com l'abatiment d'uns arbres i l'adaptació de la tanca que limita amb la pèrgola.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 5deb3f959f4e7a262ee7 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Totes aquestes contractacions no ha suposat cap despesa extra perquè està dins del cost informat a la sol·licitud de 147.172 €.

El total del cost de l'actuació dels quatre punts de recarrega elèctrica, pèrgola fotovoltaica i actuacions complementaries han estat adjudicades per 122.439.49 €.

Per tant aquesta actuació a experimentat una desviació a la baixa respecte al cost informat a la sol·licitud de 24.733 €.

4. Aplicació Marca Polígons

Aquesta actuació de «redefinició dels polígons industrials de la ciutat de Terrassa», es va presentat en la sol·licitud del programa amb un cost i zona d'actuació, en els polígons del sud de la ciutat amb un cost de 143.609 €.

Per la casuística del projecte i per una correcte funcionalitat de la nostra actuació, es va decidir intervenir en tots els PAE's de la ciutat i l'Ajuntament assumia la part econòmica proporcional per intervenir a la resta de la ciutat.

Arrel que l'actuació de Seguretat Intel·ligent hem tingut en romanent de 301.336,96€, vam demanar i se'ns va aprovar com ampliació d'aquesta actuació a la resta de la ciutat com una millora del projecte.

El total del cost de l'actuació ampliada ha estat adjudicat 258. 933,55€

Per tant aquesta actuació a experimentat una desviació a l'alça respecte al cost informat a la sol·licitud de 115.325 €.

6. Senyalització viària (retolació)

Aquesta actuació es divideix en dues accions diferenciades , una primera en la col·locació de plaques amb el nomenclatura del carrer i una segona amb plaques numèriques dels edificis

La segona acció en relació al cost informant en la sol·licitud de 31.923€ a presentat una baixa en la seva totalitat. Aquest fet ha estat motivat arran de la realització d' unes consultes a diferents òrgans intern de l'Ajuntament en relació a les ordenances, on ens vam especificar que la identificació numèrica dels edificis correspon a la propietat. Per tant el personal facultatiu va decidir no dur a terme aquesta acció.

La primera acció és va presentar en la sol·licitud amb un cost de 26.610 € , i s'ha licitat per un de 24.760.50 € i adjudicat per 23.453.79 €.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 5deb3f959f4e7a262ee7 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Per tant aqueta acció a comportat una desviació a la baixa respecte del cost informat a la sol·licitud, i també una baixa respecte el cost d'execució previst de 1.306,75 €.

En resum, aquesta actuació ha experimentat una desviació a la baixa respecte del costs a la informat a la sol·licitud de 33.229.73 €".

- 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.

6.6. Consideracions generals sobre la finalització de les actuacions.

D'acord amb la convocatòria de la segona edició del Programa complementari de modernització de polígons on la Diputació de Barcelona concedeix a l'Ajuntament de Terrassa l'ajut econòmic d'1.550.000,00 euros per poder portar a terme l'actuació "Pla d'Acció dels Polígons d'Activitat Econòmica de Santa Margarida I i II, Can Parellada, Colom II i Els Bellots (Codi XGL 19/X/266889)".

En el següent quadre es detalla el cost total justificat i l'import del pagament sol·licitat:

JUSTIFICACIONS DE DESPESA	COST TOTAL JUSTIFICAT (100% despeses elegibles)	IMPORT PAGAMENT SOL.LICITAT
1ª justificació	no es justifica despesa	0,00 €
2ª justificació	no es justifica despesa	0,00 €
3ª justificació	23.357,01 €	18.101,68 €
4ª justificació	38.256,23 €	29.648,58 €
5ª justificació	1.472.320,78 €	1.141.048,60 €
TOTAL	**1.533.934,02 €**	**1.188.798,86 €**

**Nota: A la primera i segona justificació parcial no s'executa despesa, per aquest motiu l'import és de 0,00 euros.*

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 5deb3f959f4e7a262ee7 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Una vegada efectuades les comprovacions corresponents d'acord amb el coeficient establert a la sol·licitud de 77,50%, l'import que s'imputa a cadascuna de les justificacions parcials és el correcte.

Finalment, el **cost total justificat** presentat per l'Ajuntament ascendeix a un total d'1.533.934,02 euros front els 2.000.000,00 aprovats, dels quals es sol·licita un pagament acumulat de la subvenció concedida per Diputació de Barcelona d'1.188.798,86 euros, equivalent a un 77,50% del cost total presentat.

Per tant, la despesa elegible justificada ha estat 466.065,98 euros inferior al cost aprovat, i en conseqüència, l'import de la subvenció corresponent no executada ha estat de 361.201,14 euros.

Cost total aprovat de l'actuació (1)	2.000.000,00 €
Subvenció atorgada (2)	1.550.000,00 €
Despesa elegible justificada acumulada (3)	1.533.934,02 €
Subvenció corresponent a aquesta despesa (4)	1.188.798,86 €
Cost no justificat (1) - (3)	**466.065,98 €**
Subvenció corresponent no executada (2) - (4)	**361.201,14 €**

En aquest sentit, l'entitat presenta renuncia expressa en el formulari de justificació final, fent constar que "Si l'import és inferior a l'ajut concedit, faig constar la RENÚNCIA al saldo existent."

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 2021, l'import d' 1.141.048,60 euros, corresponent a la cinquena justificació de despesa presentada per l'entitat destinatària de l'ajut.

Una vegada presentades les justificacions de despesa parcials corresponents de cada període, consten els següents informes de conformitats de pagament a l'Ajuntament:

- Informe de data 12 de novembre de 2020 on s'estableix la conformitat de pagament, per import de 18.101,68 euros corresponent a la tercera justificació parcial de despeses.
- Informe de data 19 de maig de 2021, amb el vis-i-plau del cap de servei de teixit productiu en data 20 de maig de 2021 on s'estableix la conformitat de pagament, per import de 29.648,58 euros corresponent a la quarta justificació parcial de despeses.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 5deb3f959f4e7a262ee7 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- Informe de data 12 de novembre de 2021 on s'estableix la conformitat de pagament, per import de 1.141.048,60 euros corresponent a la cinquena justificació parcial de despeses. En el mateix informe es fa constar que " El Servei de Teixit Productiu proposa l'acceptació de la renúncia presentada per l'Ajuntament de Terrassa per un import de 361.201,14 euros, i el corresponent reajustament comptable de l'operació AD vinculada a l'actuació.

8. Consideracions sobre la liquidació de la subvenció.

En aquesta fase s'ha realitzat el control de la legalitat del procediment de concessió amb relació a aspectes relacionats amb la liquidació i tancament de les subvencions, amb caràcter general i amb relació a qualsevol procediment de concessió, com són: la renúncia del beneficiari, la liquidació de la subvenció i, en el seu cas, la revocació i reintegrament.

Les Meses s'han liquidat a data de tancament del present informe i la subvenció analitzada ha conclòs. S'ha comprovat que no s'ha justificat i pagat en la seva totalitat i, a aquests efectes, s'ha procedit a aprovar la liquidació provisional i definitiva per revocar parcialment la subvenció que va ser concedida.

Per decret Núm. 14420 de data 17 de desembre de 2021 s'aprova la liquidació definitiva de la segona edició del Programa complementari de modernització de polígons, en el marc del Pla Xarxa de Governs Locals 2016-2019, i s'accepten les renuncies parcials dels ajuts concedit i en concret, per l'Ajuntament de Terrassa la renúncia parcial de 361.201,14 euros d'acord amb el següent detall, on es pot veure que del total no executat, i per tant import del que es renuncia, 57.518,36 euros es corresponen a l'anualitat 2020 i 303.682,78 a l'anualitat 2021:

Ens destinatari	NIF ens	Codi XGL	Any	Import concedit (EUR)		Import renúncia (EUR)		Núm. op. ajustament de valor
				Per anys	Total	Per anys	Total	
Ajuntament de Terrassa	P0827900B	19/X/266889	2019	0,00	1.550.000,00	0,00	361.201,14	-
			2020	1.246.317,22		57.518,36		2103902509
			2021	303.682,78		303.682,78		2103902514

Així mateix, s'aprova publicar el decret en el Butlletí Oficial de la Província de Barcelona i comunicar-lo a la Base de Dades Nacional de Subvencions (BDNS), que opera com a sistema nacional de publicitat de subvencions.

En data 20 de desembre de 2021, mitjançant el PMT, s'emet comunicació de finalització per renúncia, i en data 22 de desembre de 2021 es comunica pe PMT que: "el decret que va aprovar la renúncia parcial d'aquest ajut, s'ha publicat en data 21 de desembre de 2021 en el Butlletí Oficial de la Província de Barcelona" amb indicació de l'enllaç del BOP.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 5deb3f959f4e7a262ee7 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

9. Anàlisi general 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/30103/43300/76263, corresponent a la plurianualitat de l'exercici 2019 per import de 3.000.000,00 euros.

D'aquesta A es comptabilitzen els diferents compromisos de despesa (D) dels ens beneficiaris del programa complementari, d'entre els quals figura el de l'Ajuntament de Terrassa per import de 26.456,71 euros corresponent a l'anualitat 2019.

Es comprova que, a l'exercici 2020, s'incorpora com a romanent el saldo de compromís de despesa provinent de l'anualitat 2019 per import de 26.456, 71 euros a l'aplicació pressupostaria G/30103/43300/76263, i es comptabilitza la plurianulitat corresponent a l'anualitat 2020 per import d'1.523.543,29 euros a favor de l'Ajuntament de Terrassa.

Posteriorment, en base al decret núm. 9793 de data 17 d'octubre de 2020, es redistribueixen les anualitats, de manera que es comptabilitza ajustament de valor per import de 26.456,71 euros, respecte l'anualitat 2019 traspassada com a romanent, i per 277.226,07 euros de l'anualitat 2020.

En fase de pagament de l'exercici 2020 s'ha observat que, una vegada presentada la tercera justificació en data 4 de novembre de 2020, es paga un import de 18.101,68 euros en data 25 de novembre de 2020.

S'ha verificat que en l'exercici 2021, s'incorpora com a romanent a l'aplicació pressupostària G/30103/43300/76263 el saldo de compromís de despesa provinent de l'anualitat 2020 per import d'1.228.215,54 euros, i s'incorpora l'anualitat 2021 per import de 303.682,78 euros.

En fase de pagament de l'exercici 2021 que és objecte d'anàlisis en aquest informe s'ha observat que, en data 4 de juny de 2021 es paga un import de 29.648,58 euros, corresponent a la quarta justificació parcial. En data 25 de novembre de 2021 es fa efectiu el pagament de la cinquena i darrera justificació per import d'1.141.048,60 euros.

En posterioritat, d'acord amb el decret número 14420 de data 17 de desembre de 2021 de liquidació definitiva de la segona edició del Programa complementari de modernització de polígons, s'accepta la renúncia parcial dels ajuts concedits, i en concret per part de l'Ajuntament, per import de 361.201,14 euros, dels quals 57.518,36 euros corresponen a l'anualitat 2020, per a la qual es comptabilitza el corresponent 'ajustament de valor i de 303.682,78 euros corresponent a l'anualitat 2021.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 5deb3f959f4e7a262ee7 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

10. Altres consideracions.

Pel que fa a la publicitat de les subvencions analitzades al Pla Estratègic, s'observa que les subvencions concedides en el marc del Pla Xarxa de Governs Locals es regeixen per la seva normativa específica i supletòriament, per la normativa general aplicable.

Les subvencions concedides a entitats públiques analitzades en aquest informe han estat tramitades seguint un procediment de concessió directa regulat per un marc normatiu específic propi de les Meses de concertació del Pla Xarxa de Governs Locals 2016-2019. En general, i sens perjudici que el procediment de concessió directa estigui emparat per la normativa aplicable i que estigui justificada, a l'expedient, la concurrència de les causes que n'emparen la tramitació, es recomana fomentar l'ús de procediments de concurrència competitiva en ser l'ordinari i preferent de concessió de subvencions.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 5deb3f959f4e7a262ee7 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Metadades del document

Núm. expedient	2022/0014371
Tipus documental	Informe
Títol	Inf_CFin_Subv_PUB_GS_Promoció Economica

Signatures

Signatari		Acte	Data acte
Cristina Xalma Esparrica (TCAT)	Tècnica Superior en Economia	Signa	04/11/2022 11:22
Mireia González Miret (TCAT)	Cap de Secció de Control Financer-Diba	Signa	04/11/2022 13:04

Validació Electrònica del document

Codi (CSV)	Adreça de validació	QR
5deb3f959f4e7a262ee7	https://seuelectronica.diba.cat	

INFORME DE CONTROL FINANCER DE SUBVENCIONS CONCEDIDES A ENTITATS PÚBLIQUES

Gerència de Serveis de Biblioteques

I. INTRODUCCIÓ 1
II. OBJECTE DE L'INFORME 4
II.1. Marc normatiu 4
III. OBJECTE I ABAST DELS TREBALLS DE CONTROL 6
III.1. Objecte i abast 6
III.2. Òrgan encarregat de realitzar el control 9
III.3. Limitacions a l'abast dels treballs de control 10
III.4. Estructura de l'informe i treballs efectuats 10
III.5. Procediment de control 12
IV. PRINCIPALS MAGNITUDS I SELECCIÓ DE LA MOSTRA 12
IV.1. Procediment de determinació de la mostra 12
V. RESULTATS DE LA FISCALITZACIÓ DELS PROCEDIMENTS ADMINISTRATIUS DE CONCESSIÓ 13
VI. AL·LEGACIONS 14
VII. CONCLUSIONS 14

ANNEX

Annex 1 Subvencions concedides per procediment de concessió directa i concessió directa amb concurrència.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 1374114ebb76ea62c21b 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 2022 (en endavant PACF 2022), 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 2022.

L'apartat III.D.1 del PACF 2022, 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) L'adequada i correcta obtenció de la subvenció per part del beneficiari suposarà la comprovació d'extrems com:

- *Que el beneficiari reuneix els requisits per a ser-ho.*
- *Que el beneficiari compleix amb les condicions establertes a les bases reguladores o altre instrument regulador de la subvenció.*

b) El compliment pel beneficiari de les seves obligacions de gestió i aplicació de la subvenció implicarà l'anàlisi de la memòria tècnica, així com la verificació sobre el compliment d'altres obligacions fixades a les bases reguladores o altre instrument de concessió.

c) L'adequada i correcta justificació de la subvenció, que comportarà entre d'altres:

- *Verificar que la documentació justificativa presentada pel beneficiari és conforme amb el previst a les bases reguladores o altre instrument de concessió.*
- *Comprovar que les despeses son subvencionables, a tenor de l'establert a l'article 31 LGS.*
- *Comprovar que no s'ha sobrepassat el límit de la subcontractació, si s'escau.*

d) La realitat i regularitat de les operacions que han estat finançades amb la subvenció se centrarà en la comprovació dels documents justificatius de les despeses imputades a la justificació, així com del seu efectiu pagament.

e) L'adequat i correcte finançament de les activitats subvencionades suposarà, entre d'altres:

- *Comprovar que en el moment d'efectuar-se el pagament de la subvenció, el beneficiari es trobava al corrent de les seves obligacions tributàries i amb la*

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 1374114ebb76ea62c21b Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Seguretat Social.
- Verificar que no ha existit sobrefinançament de les activitats subvencionades.
- Constatar la inexistència de desviaments del cost de l'activitat respecte l'import inicialment pressupostat i la seva justificació, si s'escau.

f) L'existència de fets, circumstàncies o situacions no declarades a l'Administració pels beneficiaris, 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.(...)"

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 2022, per remissió de l'apartat III.D.1.3, es concreten en la realització d'un control de legalitat dels procediments administratius d'aprovació de la concessió, en compliment de l'article 219.3 del TRLRHL, i particularment en el següent:

- D'una banda, l'adequada tramitació de l'expedient administratiu de concessió en règim de concurrència competitiva o de concessió directa.

- I, d'altra banda, l'adequada i correcta valoració de les sol·licituds d'acord amb els criteris de valoració establerts. Per la realització d'aquests controls, es fixen dos trams de subvencions (superiors a 20.000 euros i fins a 20.000 euros) en el marc dels quals es determinen les comprovacions concretes a realitzar.

A més, en el cas concret dels ajuts concedits en el marc del Pla de Xarxa de Governs Locals (en endavant, Pla XGL), es tenen en compte les seves especificitats i es realitza un control de la legalitat dels procediments administratius d'aprovació de la concessió, així com de la seva adequada i correcta justificació.

En conseqüència, l'exercici de les competències en matèria de cooperació i assistència local que correspon prestar a les diputacions, amb autonomia, respecte dels municipis i ens locals del respectiu àmbit territorial, en el marc dels articles 36 i següents de la Llei 7/1985, de 5 d'abril, reguladora de les bases del règim local, comporta que una part de les seves activitats es materialitzi en la concessió de suports de tipus tècnic, econòmic i material.

De forma específica, aquests suports deriven en la concessió d'ajuts que tenen com a destinataris els ens locals del seu àmbit territorial i, fins i tot, en l'aprovació de plans específics. A la Diputació de Barcelona aquests suports es canalitzen a través del Pla XGL.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 1374114ebb76ea62c21b Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

En vista d'això, els treballs de fiscalització realitzats respecte aquesta anualitat s'han orientat a realitzar un control específic per aquestes entitats, analitzant els diferents instruments del Pla XGL que han constituït el marc regulador de les subvencions concedides.

Tenint en compte l'anterior, els treballs de control financer de subvencions concedides a entitats públiques s'han realitzat en base als extrems que són de necessària comprovació, d'acord amb la normativa aplicable, i amb consideració als aspectes de risc definits a l'apartat III.D.1.4 del PACF 2022 i que destaquen els aspectes que s'assenyalen a continuació:

- "L'adequat procediment de concessió de subvencions, tenint en compte que el procediment de concessió directa és de caràcter excepcional (risc d'aplicació inadequada del procediment subvencional).
- Possibles defectes o incorreccions en els documents justificatius de la despesa, com, presentació en els terminis establerts, d'acord amb els requisits exigits a la normativa reguladora corresponent i formulació de requeriments d'esmena quan sigui necessari (risc de justificació incorrecta o inadequada).
- Elegibilitat de les despeses justificades, d'acord amb l'establert a la normativa reguladora de les subvencions: no estar directament vinculades a l'activitat subvencionada o despeses expressament considerades no elegibles en els instruments reguladors de la subvenció (risc de justificació incorrecta o inadequada)
- Possibles situacions de sobrefinançament.
- Justificació dels premis i beques."

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, es preveu l'emissió d'un informe escrit comprensiu de les observacions i conclusions que es dedueixin dels treballs realitzats, amb la finalitat de donar-ne compte a l'òrgan plenari Corporatiu, amb periodicitat anual. Aquests informes contindran les observacions que haguessin formulat els centres gestors, en els termes previstos a la normativa aplicable.

En conseqüència amb l'exposat, el present informe té per objecte, d'una banda, exposar les principals consideracions obtingudes d'un examen ple dels procediments administratius interns de concessió, realitzat sobre una mostra dels ajuts concedits a entitats públiques i, per altra, verificar els documents justificatius dels ajuts atorgats.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 1374114ebb76ea62c21b 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 2022.

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).

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 1374114ebb76ea62c21b Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- 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.

- 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

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 1374114ebb76ea62c21b Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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.

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.

Igualment, en la fiscalització dels expedients sotmesos a control financer de subvencions a entitats públiques, s'ha considerat el disposat a 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*.

Per això, en l'exercici dels treballs de control s'ha tingut en compte 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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 1374114ebb76ea62c21b Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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 financer de subvencions, s'ha considerat el marc regulador corresponent a cada instrument de concertació, aprovat en el marc del Pla de concertació del període que correspongui, així com també 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*.

Els treballs de control s'han tancat a data 30 de setembre de 2022, sens perjudici que s'hagin pogut tenir en compte noves disposicions o documents emesos amb posterioritat rellevants per la formulació de les conclusions del control.

Els expedients de subvencions a entitats públiques que són objecte de fiscalització per la Gerència s'emmarquen en el Pla Xarxa de Governs Locals 2020-2023.

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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 1374114ebb76ea62c21b Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- 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.

Les subvencions concedides a entitats públiques que han estat objecte de control s'han concedit a l'empara del Programa general d'inversions 2020-2023.

En vista de l'exposat, el control que es durà a terme en aquest informe es farà, per una banda, des d'un control de legalitat del procediment d'aprovació de la concessió així com de l'adequada i correcta justificació. Per altra banda, es verificarà que la gestió

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 1374114ebb76ea62c21b Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

econòmica-administrativa d'aquests expedients s'ajusta a les disposicions que li són aplicables i es determinarà el grau de compliment de la legalitat.

El control de legalitat dels procediments administratius d'aprovació de les concessions efectuat té per objecte comprovar:

a) L'adequada tramitació de l'expedient administratiu de concessió.
b) L'adequada i correcta valoració de les sol·licituds d'acord amb els criteris de valoració establerts.

D'altra banda, els objectius generals del control financer realitzats, han estat efectuats d'acord amb el que disposa l'article 44 de la LGS, essent els següents:

a) L'adequada i correcta obtenció de la subvenció per part de l'entitat pública beneficiària.
b) El compliment, per part dels beneficiaris, 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 pels beneficiaris i que poguessin afectar al finançament de les activitats subvencionades, a l'adequada i correcta obtenció, utilització, gaudi o justificació de la subvenció, així com a la realitat i regularitat de les operacions amb ella finançades.

En la mesura que aquestes subvencions compten amb un règim regulador propi, en l'exercici dels treballs de control s'ha atès a la casuística de cada expedient i s'han tingut en compte les especificitats pròpies del Pla XGL, així com el règim regulador de l'instrument concret. A més, s'ha considerat el fet que la concessió d'aquests ajuts es promou de forma centralitzada, mentre que la seva gestió posterior es realitza de forma descentralitzada, des dels centres gestors competents.

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 2022, 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): 1374114ebb76ea62c21b Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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.

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

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 1374114ebb76ea62c21b Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

competències i atribucions dels òrgans de la Diputació, diferents del Ple, vigent en cada moment.

- Verificar l'adequació de l'aplicació pressupostària on s'imputa la subvenció. Es comprova que la despesa disposada a favor de les entitats beneficiàries s'ha imputat als econòmics pressupostaris correctes, d'acord amb allò establert a l'Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la qual s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals.

B) Específica: Comprèn el recull de comprovacions relacionades amb la documentació presentada per les entitats públiques que integren la mostra. Amb major detall, els principals treballs efectuats en aquest apartat han estat els següents:

- Verificar la presentació, en termini i forma, de les sol·licituds de l'ajut i que l'entitat hagi presentat la documentació requerida d'acord amb la normativa aplicable.

- Comprovar que la sol·licitud i la justificació de la subvenció, així com altra documentació presentada per l'entitat, consti signada pel seu representant legal o persona apoderada.

- Comprovar que s'ha acomplert l'obligació de donar difusió del suport rebut per la corporació si escau.

- Comprovar que les despeses que justifiquen el cost de l'acció subvencionada siguin elegibles i vinculades a les actuacions subvencionades.

- Comprovar que el document justificatiu de les despeses inclogui només despeses efectivament realitzades dins del període en què s'executen les accions de les subvencions objecte de control.

- Comprovar que les despeses estiguin justificades mitjançant nòmines, factures (originals o còpia compulsada) o altres documents comptables de valor probatori equivalent (originals o còpia compulsada).

- Verificar els pagaments de les despeses justificades.

A resultes d'aquestes comprovacions, de tipus genèric i específic, els resultats dels treballs de control s'exposen considerant els aspectes següents:

- Competència de l'òrgan d'aprovació.
- Procediment de concessió.
- Import dels ajuts.
- Imputació pressupostària.
- Acceptació dels ajuts.
- Justificacions presentades.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 1374114ebb76ea62c21b 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 rebut subvencions.

D'acord amb el PACF 2022, 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 2021, tenint en compte les especificitats pròpies de la Xarxa i la seva normativa reguladora.

La mostra dels beneficiaris s'ha determinat a partir de la població corresponent al 2021 en base a l'aplicació de tècniques de mostreig, en els termes de l'article 30 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 2022.

El PACF 2022, al seu apartat III.D.1.2 estableix la selecció d'un màxim de 13 entitats que hagin percebut subvencions per un import agregat superior als 20.000 euros, i un màxim de 2 entitats que hagin percebut subvencions per un import agregat inferior als

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): 1374114ebb76ea62c21b Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

20.000 euros, en el decurs del 2021. 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.

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 2022 s'han seleccionat un total de 15 expedients d'entitats públiques seleccionades en els termes següents:

- Les 13 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 5 restants en base a l'aplicació d'una fórmula estadística aleatòria.

- 2 entitats perceptores de subvencions per un import agregat de fins a 20.000 euros, de les quals 1 es correspon a la de més import i 1 en base a l'aplicació d'una fórmula estadística aleatòria.

D'acord amb la mostra extreta d'acord amb l'exposat a l'apartat precedent, l'expedient que ha estat objecte de control és el següent:

EXPEDIENT/S ANALITZATS				
Núm. Expedient	**Objecte**	**Destinatari**	**Procediment de concessió**	**Import**
2020/0011720	Ajut per l'actuació "Projecte de construcció de la nova biblioteca de Vic", en el marc de la Línia de suport 1 "Projectes sostenibles" del Programa general d´inversions" (Codi XGL 21/X/312257)	Ajuntament de Vic	Concessió directa amb concurrència	1.839.198,38 €

V. RESULTATS DE LA FISCALITZACIÓ DELS PROCEDIMENTS ADMINISTRATIUS DE CONCESSIÓ

Els principals resultats obtinguts dels treballs de fiscalització s'exposen al següent annex:

- Annex 1. Subvencions concedides per procediment de concessió directa i concessió directa amb concurrència.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 1374114ebb76ea62c21b Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

VI. 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 Serveis de Biblioteques en data 7 d'octubre de 2022, 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.

VII. CONCLUSIONS

De la revisió de l'expedient no consta cap incidència rellevant.

Amb caràcter general, per a totes les subvencions analitzades en el marc del control financer, cal garantir que les justificacions de despeses s'adeqüin al màxim a l'establert en els respectius instruments reguladors i que les activitats subvencionades responguin als fins que en van motivar la concessió, deixant constància a l'expedient de totes les actuacions i comprovacions que es realitzin.

A més, cal seguir apostant per 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, 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): 1374114ebb76ea62c21b Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

ANNEX 1.- SUBVENCIONS CONCEDIDES PER PROCEDIMENT DE CONCESSIÓ DIRECTA I CONCESSIÓ DIRECTA AMB CONCURRÈNCIA

Gerència de Serveis de Biblioteques

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 amb concurrència.

1. Expedients sotmesos a control financer de subvencions a entitats públiques.

L'expedient sotmès a control financer és el següent:

Objecte	Beneficiari	Procediment de concessió	Número d'expedient	Import
Ajut per l'actuació "Projecte de construcció de la nova biblioteca de Vic", en el marc de la Línia de suport 1 "Projectes sostenibles" del Programa general d´inversions" (Codi XGL 21/X/312257)	Ajuntament de Vic	Concessió directa amb concurrència	2020/0011720	1.839.198,38 €

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 Biblioteques, s'emmarca en el Pla de concertació Xarxa de Governs Locals 2020-2023 .

El Programa general d´inversions (PGI) és un programa de suport econòmic de la Diputació de Barcelona emmarcat en el Pla de concertació Xarxa de Governs Locals 2020-2023. Aquest programa està orientat a promoure al llarg de quatre anys la nova inversió i el manteniment sostenible d´inversions a la província de Barcelona, i es basa

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): 1374114ebb76ea62c21b Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

en una dotació garantida per a cada ens local i coneguda de forma prèvia a la sol·licitud.

Expedient 2020/0011720

Objecte	**Ajut per l'actuació "Projecte de construcció de la nova biblioteca de Vic", en el marc de la Línia de suport 1 "Projectes sostenibles" del Programa general d´inversions" (Codi XGL 21/X/312257)**
Import subvenció	**1.839.198,38 €**
Tipus d'expedient	**Subvenció**
Procediment	**Concessió directa amb concurrència**
Centre gestor	**Gerència de Serveis de Biblioteques**
Aplicació pressupostària	**G/40200/94210/76240**

En data 30 de juliol de 2020, el Ple de la Diputació de Barcelona va aprovar el Programa general d'inversions (en endavant, també PGI), el qual és un programa de suport econòmic orientat a promoure la nova inversió sostenible, així com el manteniment i reposició d'inversions, i que està basat en una dotació garantida determinada per una fórmula de repartiment objectiva, equitativa, pública i transparent (AP 95/20).

El Programa general d'inversions va ser modificat posteriorment per acord també del Ple de data 17 de desembre de 2020 (AP 158/20) per, entre d'altres, obrir un tercer i extraordinari període de sol·licitud fins al 30 de juny de 2022, i sistematitzar i objectivar al màxim la valoració de les sol·licituds.

Seguidament, per acord del Ple de la Diputació de Barcelona, en sessió de 23 de desembre de 2021, s'aprova l'acord núm. 227/21, amb l'objectiu d'introduir modificacions al règim de canvis de destinació, reajustament d'anualitats i modificacions.

L'article 4 del règim del PGI estableix dues línies de suport mitjançant les quals es vehiculen els ajuts. Pel que fa a la Línia de suport 1 "Projectes sostenibles", s'estableix que els ens destinataris poden presentar fins a tres sol·licituds.

El 15 de març de 2021 l'Ajuntament de Vic va presentar sol·licitud de concessió d'un ajut (mitjançant el formulari I1-001-20) a través del PMT, dins el termini establert i en el marc de la Línia 1 "Projectes sostenibles" del Programa General d'Inversions (PGI), d'acord amb l'article 11 del règim, regulador.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 1374114ebb76ea62c21b Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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 en la mesura que el decret de concessió s'aprova una vegada finalitzat l'estat d'alarma.

Tot seguit s'exposen els principals resultats dels treballs de control:

1. Competència de l'òrgan d'aprovació.

Mitjançant Decret núm. 10107, de 20 de setembre de 2021, s'aprova la concessió de l'ajut per l'actuació " Projecte de construcció de la nova biblioteca de Vic" per import de 1.839.198,38 €, imputats a l'exercici 2021 en l'àmbit de "Nova inversió".

A l'acord primer d'aquest decret s'aprova la concessió d'un ajut econòmic en el marc de la Línia 1 " Projectes sostenibles" del Programa general d´inversions del Pla de concertació Xarxa de Governs Locals 2020-2023.

L'acord segon estableix el règim regulador de l'actuació i l'acord tercer aprova l'autorització i disposició de la despesa amb càrrec a l'aplicació G/40200/94210/76240 de l'anualitat 2021.

Per tot l'exposat i un cop revisada la normativa aplicable, es verifica que el decret ha estat aprovat per l'òrgan competent.

2. Anàlisi de la sol·licitud presentada.

D'acord amb l'art. 10 del règim regulador del PGI, per tal d'esdevenir beneficiaris d'ajuts en el marc del PGI, els ens locals han de presentar un document manifestant la seva conformitat amb les condicions i procediments del programa, així com també amb la seva base de concertació, mitjançant model normalitzat fins el 30 d'octubre de 2020.

S'ha comprovat que la dotació econòmica garantida a l'Ajuntament de Vic per la Línia 1 del PGI és de 1.839.198,38 €, coincident amb l'import concedit mitjançant decret 10107, de 20 de setembre de 2021.

Al règim regulador del PGI es preveu la presentació de sol·licituds en cas d'optar a l'obtenció d'ajuts en el marc de la Línia de suport 1 i es defineixen els requisits que han de reunir les actuacions.

Amb relació als terminis per la seva presentació es preveu un primer període que compta des de l'endemà de la publicació al BOPB del PGI fins el 30 d'octubre de 2020 i un segon període a comptar des de l'1 de gener de 2021 fins el 30 de setembre de 2021 (art. 11 del règim regulador).

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 1374114ebb76ea62c21b Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

També es fixen els criteris i variables de distribució de recursos, amb relació a la determinació de la base de concertació, a l'art. 6 del règim regulador.

Es preveu la concessió de fins un màxim de 3 sol·licituds per ens en el marc de la línia de suport 1 i aquestes no poden superar la base de concertació de l'ens (art. 11.1 del règim regulador)

Pel que fa a la presentació de la sol·licitud de formalització, a nivell formal, s'ha comprovat que el 28 d'octubre de 2020 l'Alcaldessa de l'Ajuntament va presentar sol·licitud de concessió en el marc de la Línia 1 del PGI mitjançant la realització del tràmit corresponent al PMT i presentant el formulari normalitzat I1-001-20.

Es va annexar aquest formulari la següent documentació:

- Un pla d'usos de l'equipament, mitjançant document titulat "Biblioteca de Vic Programa funcional", de setembre de 2016.
- Un programa d'inversió i finançament de l'Ajuntament de Vic pel període 2020- 2024. Aquest document no consta signat.
- Projecte executiu signat el 5 de setembre de 2018.
- Fitxa tècnica d'accessibilitat en l'edificació.
- Informe tècnic de l'enginyer municipal emès el 8 d'octubre de 2020.
- Document "Justificació de l'accessibilitat a l'edificació".

El dia 23 de febrer de 2021 des del centre gestor s'emet un comunicat a través del PMT perquè el beneficiari presenti el formulari complimentat, d'acord amb la modificació aprovada del PGI.

El 15 de març de 2021 l'Ajuntament va presentar el formulari de sol·licitud de concessió d'un ajut econòmic en el marc de la Línia 1 del PGI (mitjançant el formulari I1-001-20) a través del PMT, dins el termini establert. La sol·licitud es refereix a l'actuació "Projecte de construcció de la nova biblioteca de Vic" que es objecte d'anàlisi del present informe.

D'acord amb la documentació presentada, el dia 23 de març de 2021 es verifica l'actuació al PMT i el 22 de setembre de 2021 es comunica l'aprovació també via PMT.

Pel que fa al contingut de la sol·licitud finalment presentada ,s'ha comprovat el següent:

- L'Ajuntament descriu l'actuació a desenvolupar:

  "Vic disposa actualment d'una sola biblioteca, la Joan Triadú que va ser creada l'any 1996, a partir de la unió de dues biblioteques amb una llarga història. D'una

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 1374114ebb76ea62c21b Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

banda, la Biblioteca Jaume Balmes, en funcionament des del 29 de març de 1931 i de l'altra, la Biblioteca de la Caixa de Pensions inaugurada el 24 de desembre de 1929, la qual va ser cedida a l'Ajuntament de Vic el 1995.

La Biblioteca Joan Triadú, desenvolupa funcions de biblioteca central comarcal donant suport a les 10 biblioteques de la zona i als bibliobusos Guilleries, Tagamanent i Pugdon.

Tot i que els serveis que presta la Biblioteca Joan Triadú tenen una molt bona acollida per part de la ciutadania en general, i dels seus usuaris en particular, els 1.280m² de superfície que disposa, han quedat petits i obsolets per a cobrir les necessitats de lectura pública del municipi, segons els estàndards de Biblioteca Pública de Catalunya, per la qual cosa queda plenament justificada la construcció d'una nova biblioteca. (...)"

- A la sol·licitud es fa constar l'alineació de l'actuació amb aspectes relatius a l'ODS.

- Es fa constar la presentació del Pla d'inversions de l'Ajuntament amb la sol·licitud de concessió i que l'actuació compta amb una estructura de finançament.

- Es presenta informe tècnic de l'enginyer municipal sobre la sostenibilitat mediambiental de l'actuació.

- No s'aporta informe relatiu a la sostenibilitat econòmica de l'actuació, però es descriu en el mateix formulari. Es fa constar que pel funcionament i manteniment de la Biblioteca de Vic cal preveure una despesa anual aproximada de 931.230 €, que aniran a càrrec de l'ajuntament (635.680 €) i de la Gerència de Serveis de Biblioteques de la Diputació de Barcelona (295.550 €). A continuació es detalla el càlcul econòmic aproximat de la despesa anual de la futura biblioteca per conceptes i administracions.

- S'han aportat els documents Justificació de l'accessibilitat a l'edificació i Fitxa tècnica d'accessibilitat en l'edificació i es fa constar que l'actuació incorpora criteris d'inclusió social i amb perspectiva de gènere.

- Es fa constar que l'actuació està executada en la seva totalitat.

- S'especifica l'alineament de l'actuació amb els objectius del PGI.

- Es tracta d'una actuació a executar pel propi ens.

- Pel que fa a l'estructura de finançament, d'acord amb l'informat a la sol·licitud, el cost total del projecte de construcció de la nova biblioteca municipal es fixa en

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 1374114ebb76ea62c21b Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

6.868.678,33 €, tenint en compte l'import d'adjudicació dels contractes informats (IVA inclòs).

- Es fa constar una data d'adjudicació de l'obra a 1 d'abril de 2019 per aquest import. S'indica també que les obres s'inicien el 12 de juny de 2019 i finalitzen el 31 d'agost de 2021.

  S'informa, al formulari de sol·licitud, que s'ha executat un import de 1.889.043,00 € imputats al 2021.

  Aquest import es preveu finançar amb l'aportació de la Diputació de Barcelona en el marc del PGI (línia de suport 1) amb càrrec a l'anualitat 2021.

En general, i en la mesura que es preveu l'adquisició de béns immobles, s'ha comprovat que el formulari de sol·licitud fa constar el compliment de les condicions establertes a l'art. 11.3.c) del règim regulador:

- Disposició de finançament complet per l'actuació tenint en compte l'aportació sol·licitada a la diputació de Barcelona.
- Que l'aportació sol·licitada, juntament amb altres fonts de finançament, no superen el cost total.
- Que l'òrgan competent ha aprovat l'acord d'inici de l'expedient d'adquisició de l'immoble.

L'import sol·licitat es correspon amb la dotació econòmica garantida a l'Ajuntament de Vic (línia de suport 1) amb l'aprovació del PGI per Acord 95/20 del Ple de la Diputació de Barcelona, en sessió de 30 de juliol de 2020.

3. Procediment de concessió.

Es fixen els criteris i variables de distribució de recursos, amb relació a la determinació de la base de concertació, a l'art. 6 del règim regulador.

No s'ha fixat l'import individualitzat de les subvencions però, en tractar-se d'un procediment de concessió directa amb concurrència (ajuts emmarcats en la línia de suport 1, segons l'art. 5.2 del règim regulador) el règim regulador preveu l'aplicació dels criteris de valoració de sol·licituds (art. 15 del règim regulador) que es tindran en compte en el marc de la revisió en segona instància que han de dur a terme els centres gestors (art. 14 del règim regulador).

Pel que fa als ajuts presentats en el marc de la línia de suport 1 es preveu la realització d'una revisió en dues instàncies (arts. 13 i 14 del règim regulador).

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 1374114ebb76ea62c21b Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Respecte la subvenció sotmesa a control, s'ha constatat el següent:

- En primera instància, la Direcció de Serveis de Cooperació Local realitza una instrucció o revisió formal de les sol·licituds, en els termes de l'art. 13 del règim regulador.
  A aquests efectes, es preveu que, contrastats els diferents aspectes, es verificarà la sol·licitud al PMT en el termini d'un mes des de la data de presentació de la sol·licitud.

- En segona instància és cada centre gestor el que emet pronunciament sobre els criteris de valoració indicats a l'art. 15 del règim regulador, apartats 2,3, 4 i 5 i formula proposta de periodificació de l'import sol·licitat.

  A resultes d'aquesta revisió s'ha d'emetre informe preceptiu i no vinculant en el termini de 2 mesos des de la data de verificació. S'emetrà conjuntament per la Direcció de Serveis de cooperació Local i el centre gestor corresponent.

  En la mesura que la sol·licitud assoleixi un mínim de 50 punts, el resultat de l'informe serà favorable.

La sol·licitud es presenta el dia 15 de març de 2021 i el dia 23 de març de 2021 es verifica l'actuació i s'emet l'informe conjunt de valoració tècnica per part de la Directora de Serveis de Cooperació Local i la Gerent de Serveis de Biblioteques signat amb data 25 de maig de 2021.

A l'informe emès es valora la sol·licitud presentada per l'Ajuntament aplicant els criteris i subcriteris previstos a l'art. 15 del règim regulador.

Revisats els criteris, s'assigna una puntuació a cada subcriteri resultant una puntuació total de 95 punts. En la mesura que el resultat de la valoració és igual o superior a 50 punts, s'estima la sol·licitud presentada d'acord amb l'article 14, punts 4 i 5, del règim del programa.

El 22 de setembre de 2021 es comunica l'aprovació de la concessió al beneficiari a través del PMT.

D'acord amb el règim regulador de la subvenció analitzada, s'ha tramitat el procediment de concessió previst a la normativa reguladora de la subvenció analitzada.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 1374114ebb76ea62c21b Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

4. Anàlisi de la resolució de concessió.

D'acord amb l'art. 16 del règim regulador del PGI, la resolució de concessió es tramita i aprova per part de cada òrgan competent, d'acord amb la normativa interna de distribució de competències.

Mitjançant Decret Núm. 10107 de data 20 de setembre de 2021, s'aprova la concessió de l'ajut per l'actuació" Projecte de construcció de la nova biblioteca de Vic" per import de 1.839.198,38 €, imputats a l'exercici 2021 en l'àmbit de "Nova inversió sostenible".

Respecte aquest decret s'han realitzat les comprovacions següents:

- D'acord amb l'establert a l'art. 9.4 de la LGS, i amb l'aprovat a l'Acord de Ple núm. 170 de 30 de setembre , s'ha comprovat que l'atorgament de la subvenció reuneix els requisits previstos a la normativa aplicable.

- La concessió s'aprova per òrgan competent, d'acord amb la normativa interna de la Corporació, i que existeix crèdit hàbil i suficient en el moment de la seva aprovació, tal i com es desprèn del resultat favorable de la fiscalització limitada prèvia realitzada per la Intervenció.

  A més, s'aprova seguint el procediment establert al règim regulador del PGI, comptant també amb l'informe de conformitat de la Intervenció general, en el marc de la tasca de fiscalització limitada prèvia. L'autorització i disposició de la despesa referida a la subvenció sotmesa a control s'aprova per l'òrgan competent.

- S'ha comprovat que a l'acord segon del decret s'aprova el règim de gestió de a subvenció aprovada a l'apartat primer, d'acord amb l'establert al règim regulador del PGI i també amb l'art. 9.2 de la LGS.

- L'import de l'ajut concedit coincideix amb l'import sol·licitat.

- S'autoritza i disposa una despesa total de 1.839.198,38 € amb càrrec a l'aplicació G/40200/94210/76240.

- Consta a l'expedient evidència de la notificació d'aquest decret a l'Ajuntament amb data 23 de setembre de 2021, dins el termini establert i amb el contingut previst a l'art. 40 de la LPAC.

Revisat el decret de formalització del preacord s'ha observat el següent:

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 1374114ebb76ea62c21b Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- S'ha comprovat que la despesa autoritzada i disposada al decret de formalització del preacord s'ha imputat a l'aplicació pressupostària G/40200/94210/76240.

- A l'acord cinquè del decret s'acorda comunicar la concessió de la subvenció a la Base de Dades Nacional de Subvencions.

5. Import dels ajuts.

L'import total de l'ajut concedit ha estat establert en 1.839.198,38 € periodificat íntegrament el 2021 amb càrrec a l'aplicació pressupostària G/40200/94210/76240.

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. Imputació pressupostària

L'aplicació pressupostària on s'ha imputat la despesa, a tots els decrets de formalització parcial, ha estat la G/40200/94210/76240, que correspon a Transferències a ajuntaments.

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 règim aprovat per Decret núm. 10107, de data 20 de setembre de 2021, disposa, al seu article 1, que transcorregut el termini de 10 dies hàbils a partir de la recepció de la notificació sense que l'ens destinatari hagi manifestat expressament la seva renúncia, l'ajut s'ha d'entendre acceptat tàcitament.

En no constar renúncia expressa per part del beneficiari dins aquest termini, s'entén acceptat tàcitament l'ajut concedit.

8. Anàlisi de les justificacions presentades.

A l'apartat segon de la part resolutiva del Decret núm. 10107, de data 20 de setembre de 2021, s'estableix que la despesa s'ha d'executar en el període comprés entre l'1 de gener de 2020 i el 31 de desembre de 2021.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 1374114ebb76ea62c21b Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

A l'apartat quart del Decret núm. 10107, de data 20 de setembre de 2021, s'estableixen els dos períodes de justificació següents:

a. El primer període és voluntari i finalitza el 31 d'octubre de 2021.

b. El segon període és definitiu i s'obre l'1 de gener i es tanca el 31 de març.

La justificació de les despeses s'efectuarà mitjançant la presentació del document normalitzat I4-002-20.

Les justificacions de despesa poden ser totals o parcials i s'han de presentar dins del termini establert a l'efecte. En cas de presentar justificacions parcials, aquestes no poden ser inferiors a 10.000,00 € o, de ser inferiors, s'han de correspondre amb el 100 per cent de l'import pendent de justificar, i es podran presentar fins a cobrir la totalitat de l'import atorgat a cada ens.

Les despeses que es justifiquin s'han de correspondre amb obligacions reconegudes pels òrgans competents.

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.

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, juntament 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'actuació subvencionada. En cas que s'ultrapassi, la Diputació de Barcelona reduirà l'ajut i, si escau, sol·licitarà el reintegrament de l'import que correspongui.

En aquest apartat s'analitzen les justificacions de despesa presentades.

La 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 Vic consistent en el formulari normalitzat I4-002-20.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 1374114ebb76ea62c21b Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- Segons el Decret Núm. 10107 de data 20 de setembre de 2021, la despesa s'ha de justificar període voluntari fins 31 d'octubre de 2021.

  En data 8 d'octubre de 2021 consta al PMT la presentació del formulari normalitzat I4-002-20, Programa general d'inversions 2020-2023 (PGI), Formulari associat, 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.
- El 27 d'octubre de 2021 consta al PMT la comunicació de justificació verificada i el 17 de novembre de 2021 la comunicació de finalització, Resum tramitació de l'expedient: FINALITZACIÓ: Sense incidència.

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 l'ajut per a l'actuació 21/X/312257 Projecte de construcció de la nova biblioteca de Vic en el marc de la Línia de suport 1 "Projectes sostenibles" del Programa general d'inversions s'informa del següent contracte:

- Contracte d'obres relatiu a l'execució d'obres compreses en el projecte de construcció de la nova biblioteca de Vic adjudicat a ARCADI PLA, SA amb data d'aprovació 01/04/2019 per import de 5.676.593,66€, sense IVA, i de 6.868.678,33 €, IVA inclòs.

Pel que fa a les despeses executades, s'han identificat i presentat les factures següents en el marc dels treballs de control:

- Factura núm. 2020/10547 (2000307) de data 30/12/2020 - per part de Arcadi Pla, SA en concepte de 19a Certificació obra "Construcció nova biblioteca" per import de 86.112,35 € (IVA inclòs).

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 1374114ebb76ea62c21b Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

En data 19/01/2021 es realitza el pagament de la factura 2020/10547 (2000307) de data 30/12/2020. Consta el comprovant de la transferència bancaria de Caixabank.

- Factura núm. 2021/943 (2100012) de data 04/02/2021 - per part de Arcadi Pla, SA en concepte de 20a Certificació obra "Construcció nova biblioteca" per import de 209.969,98 € IVA inclòs.

En data 01/03/2021 es realitza el pagament de la factura 2021/943 (2100012) de data 04/02/2021. Consta el comprovant de la transferència bancaria de Caixabank.

- Factura núm. 21021/2182 (2100038) de data 04/03/2021 - per part de Arcadi Pla, SA en concepte de 21a Certificació obra "Construcció nova biblioteca" per import de 377.271,57 € IVA inclòs.

En data 08/04/2021 es realitza el pagament de la factura núm. 21021/2182 (2100038) de data 04/03/2021. Consta el comprovant de la transferència bancaria Caixabank..

- Factura núm. 2021/3134 (2100063) de data 08/04/2021 - per part de Arcadi Pla, SA en concepte de 22a Certificació obra "Construcció nova biblioteca" per import de 453.643,76 € IVA inclòs.

En data 29/04/2021 es realitza el pagament de la factura núm. 2021/3134 (2100063) de data 08/04/2021. Consta el comprovant de la transferència bancaria de Caixabank.

- Factura núm. 2021/4099 (2100081) de data 07/05/2021 - per part de Arcadi Pla, SA en concepte de 23a Certificació obra "Construcció nova biblioteca" per import de 475.888,69 € IVA inclòs.

En data 16/06/2021 es realitza el pagament de la factura núm. 2021/4099 (2100081) de data 07/05/2021. Consta el comprovant de la transferència bancaria de Caixabank.

- Factura núm. 2021/5246 (2100104) de data 11/06/2021 - per part de Arcadi Pla, SA en concepte de 24a Certificació obra "Construcció nova biblioteca" per import de 645.478,30 € IVA inclòs.

En data 22/07/2021 es realitza el pagament de la factura núm. 2021/5246 (2100104) de data 11/06/2021. Consta el comprovant de la transferència bancaria.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 1374114ebb76ea62c21b Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

La suma total dels imports dels conceptes facturats ascendeix a 2.248.364,65 € (IVA inclòs).

S'ha imputat el 100 % de l'import de cada factura. Finalment l'import imputat total és de 2.248.364,65 €, es tracta d'una justificació total de l'ajut rebut (última justificació).

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.
- El compte justificatiu inclou un detall de les despeses realitzades i del contracte adjudicat. S'informen tots els camps dels formularis.
- Que les factures relacionades al model normalitzat de justificació de despeses, i imputades a la subvenció, coincideixen amb la que ha aportat pel beneficiari.

  A més, es comprova que les factures aportades en el marc del control han estat efectivament pagades. A aquests efectes, s'ha comprovat l'existència del justificant de pagament corresponent.

- 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, així mateix el contracte en el qual s'emmarca.
- 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 en l'àmbit de Nova inversió, que inclou les actuacions en matèria de noves inversions en infraestructures i béns destinats a l'ús general que incrementin el *stock* de capital de l'ens, aixíٕ com noves inversions associades al funcionament operatiu dels serveis.
- 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 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 2.248.364,65 €. D'aquest cost total, l'aportació de la Diputació de Barcelona en el marc del Programa

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 1374114ebb76ea62c21b Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

General d'inversions són 1.839.198,38 €, representa un 81,80 % del total. L'import de 409.166,27€, que representa un 18,20 % del total serà aportat per l'ens destinatari.

- 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. Tot i això, el cost d'adjudicació que s'informa per l'únic contracte que consta és de 6.868.678,33 €. Per tant, entre el cost total informat a la justificació (2.248.364,65 €) i el cost total d'adjudicació (6.868.678,33 €) hi hauria una diferència de 4.620.313,68 € pels que no s'han informat les factures/despeses a què correspon.
- En presentar la sol·licitud, el cost total del projecte de construcció de la nova biblioteca municipal es va establir en 6.868.678,33 €, tenint en compte l'import d'adjudicació dels contractes informats (IVA inclòs). S'observa que aquest import coincideix amb el del contracte que s'informa al formulari de justificació.

- Que la subvenció a satisfer per la Corporació, finalment concedida, no supera el cost total de l'actuació.
- Es fa constar al formulari que l'actuació no ha finalitzat. Es detalla com data d'inici el 12 de juny de 2019 i data de finalització prevista el 17 de desembre de 2021.
- 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 fiscals i amb la Seguretat Social abans de realitzar el pagament, en el mateix formulari de justificació.
- Al formulari s'informa que la despesa anteriorment relacionada es correspon amb l'objectiu estratègic del Programa general d'inversions següent:

> ODS 11. Aconseguir que la xarxa de governs locals de la província de Barcelona sigui inclusiva, segura i resilient, mitjançant el desplegament de la Nova Agenda Urbana.

Examinada la documentació justificativa relacionada, als efectes del 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 posa de manifest:

a) Que s´ha justificat total o parcialment la subvenció concedida i:

- que es dona conformitat amb el contingut del compte justificatiu/formulari de justificació de despeses.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 1374114ebb76ea62c21b Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- 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/formulari de justificació de les despeses 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.

En conseqüència, es dona conformitat a la justificació de despeses d´acord amb la relació anterior i al seu abonament amb càrrec a l´aplicació pressupostària G/40200/94210/76240..

Per tant, en general la documentació presentada s'ajusta als termes previstos al règim regulador de la subvenció.

9. Pagaments realitzats.

El 2 de novembre de 2021 la Gerència emet informe relatiu a la conformitat amb la justificació presentada.

En data 9 de novembre de 2021 la Gerència emet informe de conformitat amb la justificació presentada i a la realització del pagament per import de 1.839.198,38 €.

10. Anàlisi de la gestió de la despesa.

El dia 22 de setembre de 2021 es comptabilitza el compromís de despesa (AD) núm. 2103003289 amb càrrec a l'aplicació pressupostària G/40200/15000/76240 del 2021 a favor de l'Ajuntament per import de 1.839.198,38 €.

Previ informe de la Gerència donant conformitat a la justificació presentada, es fa efectiu el pagament de 1.839.198,38 € en data de compensació 9 de novembre de 2021 mitjançant una operació de reconeixement de l'obligació número 2104048778.

11. Altres consideracions.

Pel que fa a la publicitat de la subvenció analitzada al Pla Estratègic, s'observa que ha estat concedida en el marc del Pla Xarxa de Governs Locals. Per tant, es regeix per la seva normativa específica i supletòriament, per la normativa general aplicable.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 1374114ebb76ea62c21b Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

La subvenció analitzada en aquest informe ha estat tramitada seguint un procediment de concessió directa amb concurrència regulat per un marc normatiu específic propi de les Meses de concertació del Pla Xarxa de Governs Locals 2016-2019. En general, i sens perjudici que el procediment de concessió directa estigui emparat per la normativa aplicable i que estigui justificada, a l'expedient, la concurrència de les causes que n'emparen la tramitació, es recomana fomentar l'ús de procediments de concurrència competitiva en ser l'ordinari i preferent de concessió de subvencions.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 1374114ebb76ea62c21b Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Metadades del document

Núm. expedient	2022/0014371
Tipus documental	Informe
Títol	Inf_CFin_SUB_PUB_GS_Biblioteques

Signatures

Signatari		Acte	Data acte
Sonia Cerro Duran (TCAT)	Tècnica Superior en Dret	Signa	04/11/2022 11:57
Mireia González Miret (TCAT)	Cap de Secció de Control Financer-Diba	Signa	04/11/2022 13:28

Validació Electrònica del document

Codi (CSV)	Adreça de validació	QR
1374114ebb76ea62c21b	https://seuelectronica.diba.cat	

INFORME DE CONTROL FINANCER DE SUBVENCIONS CONCEDIDES A ENTITATS PÚBLIQUES

Gerència de Serveis de Cultura

I. INTRODUCCIÓ 1
II. OBJECTE DE L'INFORME 4
II.1. Marc normatiu 4
III. OBJECTE I ABAST DELS TREBALLS DE CONTROL 6
III.1. Objecte i abast 6
III.2. Ôrgan 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. AL·LEGACIONS 15
VII. CONCLUSIONS 15

ANNEX

Annex 1 Subvencions concedides per procediment de concessió directa i concessió directa amb concurrència.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): dd2eb412c8002c37d749 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 2022 (en endavant PACF 2022), 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 2022.

L'apartat III.D.1 del PACF 2022, 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) L'adequada i correcta obtenció de la subvenció per part del beneficiari suposarà la comprovació d'extrems com:

- *Que el beneficiari reuneix els requisits per a ser-ho.*
- *Que el beneficiari compleix amb les condicions establertes a les bases reguladores o altre instrument regulador de la subvenció.*

b) El compliment pel beneficiari de les seves obligacions de gestió i aplicació de la subvenció implicarà l'anàlisi de la memòria tècnica, així com la verificació sobre el compliment d'altres obligacions fixades a les bases reguladores o altre instrument de concessió.

c) L'adequada i correcta justificació de la subvenció, que comportarà entre d'altres:

- *Verificar que la documentació justificativa presentada pel beneficiari és conforme amb el previst a les bases reguladores o altre instrument de concessió.*
- *Comprovar que les despeses son subvencionables, a tenor de l'establert a l'article 31 LGS.*
- *Comprovar que no s'ha sobrepassat el límit de la subcontractació, si s'escau.*

d) La realitat i regularitat de les operacions que han estat finançades amb la subvenció se centrarà en la comprovació dels documents justificatius de les despeses imputades a la justificació, així com del seu efectiu pagament.

e) L'adequat i correcte finançament de les activitats subvencionades suposarà, entre d'altres:

- *Comprovar que en el moment d'efectuar-se el pagament de la subvenció, el beneficiari es trobava al corrent de les seves obligacions tributàries i amb la*

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): dd2eb412c8002c37d749 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Seguretat Social.
- Verificar que no ha existit sobrefinançament de les activitats subvencionades.
- Constatar la inexistència de desviaments del cost de l'activitat respecte l'import inicialment pressupostat i la seva justificació, si s'escau.

f) L'existència de fets, circumstàncies o situacions no declarades a l'Administració pels beneficiaris, 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.(...)"

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 2022, per remissió de l'apartat III.D.1.3, es concreten en la realització d'un control de legalitat dels procediments administratius d'aprovació de la concessió, en compliment de l'article 219.3 del TRLRHL, i particularment en el següent:

- D'una banda, l'adequada tramitació de l'expedient administratiu de concessió en règim de concurrència competitiva o de concessió directa.

- I, d'altra banda, l'adequada i correcta valoració de les sol·licituds d'acord amb els criteris de valoració establerts. Per la realització d'aquests controls, es fixen dos trams de subvencions (superiors a 20.000 euros i fins a 20.000 euros) en el marc dels quals es determinen les comprovacions concretes a realitzar.

A més, en el cas concret dels ajuts concedits en el marc del Pla de Xarxa de Governs Locals (en endavant, Pla XGL), es tenen en compte les seves especificitats i es realitza un control de la legalitat dels procediments administratius d'aprovació de la concessió, així com de la seva adequada i correcta justificació.

En conseqüència, l'exercici de les competències en matèria de cooperació i assistència local que correspon prestar a les diputacions, amb autonomia, respecte dels municipis i ens locals del respectiu àmbit territorial, en el marc dels articles 36 i següents de la Llei 7/1985, de 5 d'abril, reguladora de les bases del règim local, comporta que una part de les seves activitats es materialitzi en la concessió de suports de tipus tècnic, econòmic i material.

De forma específica, aquests suports deriven en la concessió d'ajuts que tenen com a destinataris els ens locals del seu àmbit territorial i, fins i tot, en l'aprovació de plans específics. A la Diputació de Barcelona aquests suports es canalitzen a través del Pla XGL.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): dd2eb412c8002c37d749 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

En vista d'això, els treballs de fiscalització realitzats respecte aquesta anualitat s'han orientat a realitzar un control específic per aquestes entitats, analitzant els diferents instruments del Pla XGL que han constituït el marc regulador de les subvencions concedides.

Tenint en compte l'anterior, els treballs de control financer de subvencions concedides a entitats públiques s'han realitzat en base als extrems que són de necessària comprovació, d'acord amb la normativa aplicable, i amb consideració als aspectes de risc definits a l'apartat III.D.1.4 del PACF 2022 i que destaquen els aspectes que s'assenyalen a continuació:

- "L'adequat procediment de concessió de subvencions, tenint en compte que el procediment de concessió directa és de caràcter excepcional (risc d'aplicació inadequada del procediment subvencional).
- Possibles defectes o incorreccions en els documents justificatius de la despesa, com, presentació en els terminis establerts, d'acord amb els requisits exigits a la normativa reguladora corresponent i formulació de requeriments d'esmena quan sigui necessari (risc de justificació incorrecta o inadequada).
- Elegibilitat de les despeses justificades, d'acord amb l'establert a la normativa reguladora de les subvencions: no estar directament vinculades a l'activitat subvencionada o despeses expressament considerades no elegibles en els instruments reguladors de la subvenció (risc de justificació incorrecta o inadequada)
- Possibles situacions de sobrefinançament.
- Justificació dels premis i beques."

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, es preveu l'emissió d'un informe escrit comprensiu de les observacions i conclusions que es dedueixin dels treballs realitzats, amb la finalitat de donar-ne compte a l'òrgan plenari Corporatiu, amb periodicitat anual. Aquests informes contindran les observacions que haguessin formulat els centres gestors, en els termes previstos a la normativa aplicable.

En conseqüència amb l'exposat, el present informe té per objecte, d'una banda, exposar les principals consideracions obtingudes d'un examen ple dels procediments administratius interns de concessió, realitzat sobre una mostra dels ajuts concedits a entitats públiques i, per altra, verificar els documents justificatius dels ajuts atorgats.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): dd2eb412c8002c37d749 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 2022.

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).

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): dd2eb412c8002c37d749 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- 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.

- 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

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): dd2eb412c8002c37d749 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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.

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.

Igualment, en la fiscalització dels expedients sotmesos a control financer de subvencions a entitats públiques, s'ha considerat el disposat a 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*.

Per això, en l'exercici dels treballs de control s'ha tingut en compte 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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): dd2eb412c8002c37d749 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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 financer de subvencions, s'ha considerat el marc regulador corresponent a cada instrument de concertació, aprovat en el marc del Pla de concertació del període que correspongui, així com també 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*.

Els treballs de control s'han tancat a data 30 de setembre de 2022, sens perjudici que s'hagin pogut tenir en compte noves disposicions o documents emesos amb posterioritat rellevants per la formulació de les conclusions del control.

Els expedients de subvencions a entitats públiques que són objecte de fiscalització per la Gerència s'emmarquen en els Plans Xarxa de Governs Locals 2020-2023 i 2016-2019.

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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): dd2eb412c8002c37d749 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- 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.

b) Consideracions generals sobre el Pla Xarxa de Governs Locals 2016-2019.

El Protocol general del Pla Xarxa de Governs Locals pel període 2016-2019, configurat com la normativa reguladora del Pla i dels instruments que s'hi comprenen, va ser aprovat per acord del 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. Posteriorment, per acord del Ple núm. 159/19, de 28 de novembre de 2019, s'ha adoptat l'acord d'aprovació de la pròrroga del Protocol general del Pla "Xarxa de

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): dd2eb412c8002c37d749 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Governs Locals 2016-2019", de forma transitòria fins a l'aprovació de l'instrument que el derogui expressament. En virtut d'aquesta pròrroga, es modifica l'art. 2 del Protocol general per a preveure que, si *finalitzada la vigència del Pla no s'ha aprovat un nou pla o instrument anàleg, el Pla "Xarxa de Governs locals 2016-2019" es prorrogarà automàticament, de forma transitòria fins a l'aprovació de l'instrument que el derogui expressament amb l'abast i els efectes que s'estableixin.*

D'acord amb la clàusula 2.1 del Protocol general, la normativa especifica reguladora del Pla XGL està constituïda, a més del corresponen Protocol general, pels règims reguladors i les instruccions de desplegament que, en el seu cas, s'aprovin

D'acord amb la clàusula 11 del Protocol general, els instruments de cooperació són les Meses de concertació, els Catàlegs de serveis, els Programes complementaris i, si escau, els suports puntuals, els quals estan definits, respectivament, a les clàusules 11, 12 i 13 del Protocol general.

Al seu torn, els ajuts a concedir en el marc d'aquests instruments poden ser de tres tipus, d'acord amb la clàusula 9 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.

Així mateix, les subvencions atorgades en el marc de cadascun dels instruments assenyalats es tramiten en base als procediments de concessió per concurrència competitiva o per concessió directa, d'acord amb la clàusula 16 del Protocol general. Per últim, i a falta de previsió expressa, les subvencions concedides en el marc de programes complementaris s'atorguen pel procediment que prevegi, en el seu cas, el respectiu règim regulador.

En la mesura que aquestes subvencions compten amb un règim regulador propi, en l'exercici de les activitats de control financer s'ha atès a la casuística de cada expedient i del règim regulador de l'instrument concret. A més, s'ha considerat el fet que la concessió d'aquests ajuts es promou de forma centralitzada, mentre que la seva gestió posterior es realitza de forma descentralitzada, des dels corresponents centres gestors competents.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): dd2eb412c8002c37d749 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 de les Meses de concertació del Pla XGL.

En vista de l'exposat, el control que es durà a terme en aquest informe es farà, per una banda, des d'un control de legalitat del procediment d'aprovació de la concessió així com de l'adequada i correcta justificació. Per altra banda, es verificarà que la gestió econòmico-administrativa d'aquests expedients s'ajusta a les disposicions que li són aplicables i es determinarà el grau de compliment de la legalitat.

El control de legalitat dels procediments administratius d'aprovació de les concessions efectuat té per objecte comprovar:

a) L'adequada tramitació de l'expedient administratiu de concessió.
b) L'adequada i correcta valoració de les sol·licituds d'acord amb els criteris de valoració establerts.

D'altra banda, els objectius generals del control financer realitzats, han estat efectuats d'acord amb el que disposa l'article 44 de la LGS, essent els següents:

a) L'adequada i correcta obtenció de la subvenció per part de l'entitat pública beneficiària.
b) El compliment, per part dels beneficiaris, 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 pels beneficiaris i que poguessin afectar al finançament de les activitats subvencionades, a l'adequada i correcta obtenció, utilització, gaudi o justificació de la subvenció, així com a la realitat i regularitat de les operacions amb ella finançades.

En la mesura que aquestes subvencions compten amb un règim regulador propi, en l'exercici dels treballs de control s'ha atès a la casuística de cada expedient i s'han tingut en compte les especificitats pròpies del Pla XGL, així com el règim regulador de l'instrument concret. A més, s'ha considerat el fet que la concessió d'aquests ajuts es promou de forma centralitzada, mentre que la seva gestió posterior es realitza de forma descentralitzada, des dels centres gestors competents.

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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): dd2eb412c8002c37d749 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

La Intervenció General, d'acord amb el PACF 2022, 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.

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): dd2eb412c8002c37d749 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): dd2eb412c8002c37d749 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 rebut subvencions.

D'acord amb el PACF 2022, 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): dd2eb412c8002c37d749 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Xarxa de Governs Locals o fora d'aquesta i que s'hagin percebut durant l'any 2021, tenint en compte les especificitats pròpies de la Xarxa i la seva normativa reguladora.

La mostra dels beneficiaris s'ha determinat a partir de la població corresponent al 2021 en base a l'aplicació de tècniques de mostreig, en els termes de l'article 30 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 2022.

El PACF 2022, al seu apartat III.D.1.2 estableix la selecció d'un màxim de 13 entitats que hagin percebut subvencions per un import agregat superior als 20.000 euros, i un màxim de 2 entitats que hagin percebut subvencions per un import agregat inferior als 20.000 euros, en el decurs del 2021. 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.

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 2022 s'han seleccionat un total de 15 expedients d'entitats públiques seleccionades en els termes següents:

- Les 13 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 5 restants en base a l'aplicació d'una fórmula estadística aleatòria.

- 2 entitats perceptores de subvencions per un import agregat de fins a 20.000 euros, de les quals 1 es correspon a la de més import i 1 en base a l'aplicació d'una fórmula estadística aleatòria.

D'acord amb la mostra extreta d'acord amb l'exposat a l'apartat precedent, l'expedient que han estat objecte de control és el següent:

EXPEDIENT/S ANALITZATS				
Núm. Expedient	**Objecte**	**Destinatari**	**Procediment de concessió**	**Import**
2020/0007786	Formalització de preacord 20/X/284235 per a la Sala d'usos polivalents: Sala de Barri i, en conseqüència, atorgar un ajut econòmic, en el marc de les Meses de concertació del Pla de la "Xarxa de Governs Locals 2016-2019".	Ajuntament de Sant Sadurní d'Anoia	Concessió directa	550.000,00 €

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): dd2eb412c8002c37d749 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 i concessió directa amb concurrència.

VI. 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 7 d'octubre de 2022, 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.

VII. CONCLUSIONS

De la revisió de l'expedient es constata que les validacions efectuades han estat correctes i no consta cap incidència rellevant.

No obstant, cal posar de manifest un seguit de conclusions i consideracions, amb les corresponents propostes i recomanacions.

Expedient 2020/0007786:

- En data 12 de març de 2020 el centre gestor a través del PMT realitza una comunicació general: "*Us recordem que el dimarts 31 de març de 2020 finalitza de forma improrrogable el termini de formalització dels preacords derivats de les Meses de concertació 2016-2019".*

  El 14 d'abril de 2020, l'ens destinatari va presentar la formalització del corresponent preacord (formulari M2-001-16) a través del PMT.

  Per tant, la formalització del preacord es presenta fora del termini previst a les Instruccions de gestió.

  Per això es recomana:
  - Garantir que la documentació justificativa es presenta dins el termini previst i adoptar les mesures que siguin adients en cada cas.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): dd2eb412c8002c37d749 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Amb caràcter general, per a totes les subvencions analitzades en el marc del control financer, cal garantir que les justificacions de despeses s'adeqüin al màxim a l'establert en els respectius instruments reguladors i que les activitats subvencionades responguin als fins que en van motivar la concessió, deixant constància a l'expedient de totes les actuacions i comprovacions que es realitzin.

A més, cal seguir apostant per 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, 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): dd2eb412c8002c37d749 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

ANNEX 1. SUBVENCIONS CONCEDIDES PER PROCEDIMENT DE CONCESSIÓ DIRECTA I CONCESSIÓ DIRECTA AMB CONCURRÈNCIA

Gerència de Serveis de Cultura

En aquest Annex s'exposen el 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, sotmès a control financer, tramitat per la Gerència de Serveis de Cultura és el següent:

Objecte	Beneficiari	Tipus d'expedient	Número d'expedient	Import
Formalització de preacord 20/X/284235 per a la Sala d'usos polivalents: Sala de Barri i, en conseqüència, atorgar un ajut econòmic, en el marc de les Meses de concertació del Pla de la "Xarxa de Governs Locals 2016-2019".	Ajuntament de Sant Sadurní d'Anoia	Subvenció. Meses de Concertació del Pla XGL 2016-2019. Concessió directa.	2020/0007786	550.000 €

2. Resultats dels treballs de control financer.

Seguidament s'exposen els resultats del control financer realitzat per l'expedient seleccionat per al control, referit a una subvencions atorgada a entitats públiques mitjançant el procediment de concessió directa, amb l'abast exposat a l'informe de què porta causa el present annex.

L'expedient sotmès a control financer s'incardina en el Pla Xarxa de Governs Locals 2016-2019.

Els resultats del control s'exposen seguidament.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): dd2eb412c8002c37d749 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Expedient 2020/0007786 Aj. Sant Sadurní d'Anoia

Objecte	**Formalització de preacord 20/X/284235 per a la Sala d'usos polivalents: Sala de Barri i, en conseqüència, atorgar un ajut econòmic, en el marc de les Meses de concertació del Pla de la "Xarxa de Governs Locals 2016-2019".**
Import subvenció	**550.000 €**
Tipus d'expedient	**Subvenció. Concessió directa. Meses de concertació**
Centre gestor	**Gerència de Serveis de Cultura**
Aplicació pressupostària	**G/40100/33400/76260**

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. Aquestes instruccions han estat posteriorment modificades mitjançant els Decrets 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): dd2eb412c8002c37d749 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

amb número 7062, de 9 de juliol de 2018, número 12067, de 29 d'octubre de 2019, número 14402, de 12 de desembre de 2019, i número 10221, de 26 d'octubre de 2020.

Per decret de la Presidència de la Diputació de Barcelona núm. 7213, de data 15 de juliol de 2016, es va aprovar el preacord "Sala d'usos polivalents: Sala de barri" per import de 750.000 € dins l'àmbit d'actuació "Manteniment i reposició d'inversions per al foment de la diversificació econòmica" distribuïts en les anualitats següents:

- 2017: 450.000 €
- 2018: 300.000 €

En data 5 d'abril de 2017 i per registre d'Entrada electrònic de Diputació núm.1740024331, es va sol·licitar el canvi de periodificació establert al preacord anterior, en el sentit de passar els 750.000€ enters a l'anualitat 2018.

Per altra banda, en data 20 de juliol de 2017 mitjançant el PMT, l'Ajuntament va sol·licitar un canvi de destí de les actuacions, consistent en passar 200.000 € de la subvenció total a les següents actuacions amb els següents imports a sol·licitar:

– Arranjament i ampliació del cementiri de Monistrol d'Anoia: 50.000 €
– Reurbanització del carrer Sant Pere: 70.000 €
– Urbanització del passatge Santa Eulàlia: 80.000 €

Això implica que la Sala d'usos polivalent: Sala de Barri es mantindria amb un ajut econòmic de 550.000 €.

L'Ajuntament de Sant Sadurní d'Anoia en data 14 d'abril de 2020 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 aquest mateix formulari l'ens ha sol·licitat el canvi d'àmbit de cooperació per ajustar-se millor a la tipologia d'inversió a realitzar.

Seguidament, mitjançant decret de la Presidència núm. 4157, de 5 de maig de 2020, s'aprova la formalització del preacord "Sala d'usos polivalents: Sala de barri" per import de 550.000 € 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 550.000 € amb càrrec a l'aplicació G/40100/33400/76260 de l'anualitat 2020.

En data 25 de novembre de 2020 la Presidència de la Diputació de Barcelona va dictar el decret amb número 11680 sobre "ampliar els terminis d'execució i justificació de l'ajut econòmic 20/X/284235 "Sala d'usos polivalents: Sala de barri", per import de 550.000 €, atorgat a l'Ajuntament de Sant Sadurní d'Anoia, com a conseqüència de la

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): dd2eb412c8002c37d749 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

represa del còmput dels terminis dels procediments administratius que van quedar suspesos per la declaració de l'estat d'alarma i l'aprovació del Decret de la Presidència de la Diputació de Barcelona núm. 10221/20, de data 26 d'octubre, que aprova la modificació de les Instruccions de gestió d'actuacions derivades de les Meses de concertació del Pla "Xarxa de Governs Locals 2016-2019", finalitzant el termini d'execució en data 22 de març de 2021 i el de justificació en data 18 de juny de 2021.

A més a més es reajusta comptablement la despesa autoritzada i disposada en el decret núm. 4157 de 5 de maig de 2020, com a conseqüència de l'ampliació de terminis, en el sentit de disminuir l'aportació de l'exercici 2020 i augmentar la de l'exercici 2021, sense que aquest reajustament impliqui una modificació de l'import atorgat:

- Per a 2020, tres-cents vuitanta-cinc mil euros (385.000,00 €).
- Per a 2021, cent seixanta-cinc mil euros (165.000,00 €)

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)."*

1. Competència de l'òrgan d'aprovació

Per decret de la Presidència núm. 4157, de 5 de maig de 2020, s'aprova la formalització del preacord "Sala d'usos polivalents: Sala de barri" per import de 550.000 € 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 550.000 € amb càrrec a l'aplicació G/40100/33400/76260 de l'anualitat 2020.

Revisada la normativa aplicable, 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): dd2eb412c8002c37d749 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 Sant Sadurní d'Anoia, aprovat per decret de la Presidència núm. 4157, de 5 de maig de 2020.

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**.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): dd2eb412c8002c37d749 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

En data 12 de març de 2020 el centre gestor a través del PMT realitza una comunicació general: "*Us recordem que el dimarts 31 de març de 2020 finalitza de forma improrrogable el termini de formalització dels preacords derivats de les Meses de concertació 2016-2019"*

El 14 d'abril de 2020, l'ens destinatari va presentar la formalització del corresponent preacord (formulari 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 formalització del preacord es presenta fora del termini previst a les Instruccions de gestió.

Mitjançant el formulari de formalització M2-001-16 es sol·liciten 550.000 € per l'actuació "Sala d'usos polivalents: sala de barri".

Es formalitza íntegrament l'import preacordat.

Es fa una descripció detallada de la actuació: *"El pavelló (Sala de Barri) situat al carrer Josep Rovira, presenta actualment, importants problemes funcionals i d'accessibilitat. I per altra banda, pateix algunes patologies estructurals i moltes deficiències tant en els elements de distribució interior, com en revestiments i tancaments exteriors, així com la coberta. També requereix de manera urgent l'actualització del conjunt de les seves instal·lacions, i de manera prioritària les instal·lacions de protecció contra incendis. Per aquest motiu, està programada aquesta actuació, per a tal d'arreglar aquestes deficiències i mancances greus el més aviat possible."*

A l'estructura de finançament, es fa constar un cost total de 550.000 €, a finançar el 100% per la Diputació de Barcelona.

Tot l'import de l'ajut sol·licitat es consigna l'exercici 2020 amb càrrec a capítol 6.

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 9 d'abril de 2020 per un import de licitació de 549.997,41 €, adjudicada i amb data prevista d'inici i fi d'obres el 15 de juliol de 2020 i el 31 de desembre de 2020, respectivament.

Dins l'apartat d'observacions s'indica que *es modifica l'àmbit de cooperació, que inicialment era de "Nova inversió per al foment de la diversificació econòmica" i ara passa a ser de "Manteniment i reposició d'inversions per al foment de la diversificació econòmica" per ajustar-se millor a la tipologia d'inversió a realitzar.*

Per altra banda, el pressupost base de licitació indicat, és sensiblement inferior a l'ajut preconcedit, i encara hi haurà una baixa de l'oferta econòmica que presenti

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): dd2eb412c8002c37d749 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

l'adjudicatari del contracte. No obstant, en el plec de clàusules administratives particulars de la contractació d'aquestes obres s'han contemplat unes modificacions previstes del màxim 20% del pressupost base de licitació, per causes imprevistes durant l'execució de les obres, per tant, és possible que esgotem els 550.000€ una vegada recepcionades les mateixes.

Pel que fa al termini d'execució de les obres, estava previst iniciar-se cap a mitjans de juny de 2020, una vegada finalitzessin les activitats que es duen a terme en el pavelló, però era un calendari anterior a l'estat d'alarma provocat per la crisi sanitària del COVID-19. Vista la situació actual, i sense tenir una projecció clara de com es desenvoluparan els aconteixements en un futur proper, proposem una data d'inici PREVISTA del 15/07/2020, i tot i que segons el projecte redactat el termini d'execució de les obres és de 3 mesos, proposem una data PREVISTA de finalització de 31/12/2020, que és la data màxima per a executar segons les bases de subvenció. Els terminis en els que es presentarà la justificació, aniran també en funció del desenvolupament dels aconteixements.

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:

- 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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): dd2eb412c8002c37d749 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

4. Decret de formalització del preacord.

Per decret de la Presidència Núm. 4157 de data 5 de maig de 2020, s'aprova la formalització del preacord " Sala d'usos polivalents: Sala de barri" per import de 550.000 € previst per l'anualitat 2020 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 aquest decret de formalització total, 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 el 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.

- S'ha comprovat que a l'acord segon de la part dispositiva del decret s'aprova de forma expressa el règim de gestió de la subvenció aprovada a l'apartat segon del mateix acte administratiu.

- S'ha comprovat que l'import del preacord formalitzat s'ha consignat a l'anualitat prevista prèviament al decret d'aprovació del preacord. Al decret de la Presidència amb Núm. 4157 de data 5 de maig de 2020, es va aprovar un preacord inicial de 550.000 € per l'anualitat 2020.

- S'ha comprovat que a l'acord quart de la part dispositiva del decret de formalització del preacord, s'autoritza i disposa la despesa amb càrrec a l'aplicació pressupostària G/40100/33400/76260 del Pressupost de despesa de la Diputació de Barcelona per l'exercici 2020, 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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): dd2eb412c8002c37d749 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- Al decret de formalització s'acorda comunicar la concessió a la Base de Dades Nacional de Subvencions.

- Consta a l'expedient evidència de la notificació del decret, realitzada en data 7 de maig de 2020, dins el termini de 10 dies hàbils i amb el contingut previst a l'art. 40 de la LPAC.

5. Import dels ajuts.

L'import total de l'ajut concedit ha estat establert en 550.000 € periodificat íntegrament el 2020 amb càrrec a l'aplicació pressupostària G/40100/33400/76260.

6. Imputació pressupostària

L'aplicació pressupostària on s'ha imputat la despesa ha estat G/40100/33400/76260 i que correspon a Transferències de capital a ajuntaments. XGL.

S'ha comprovat que la despesa dipositada a favor del beneficiari s'ha imputat a l'econòmic pressupostari correcte, tot d'acord amb el què s'estableix a l'Ordre EHA/3565/2008, la qual va ser modificada per l'Ordre HAP/419/2014.

7. Acceptació dels ajuts.

El tercer apartat de la part resolutiva del decret Núm. 4157 de data 5 de maig de 2020 de formalització del preacord, estableix el règim de gestió de l'actuació.

L'art. 1 del règim regulador aprovat al decret es regula la forma d'acceptar l'ajut concedit i es cita 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".

S'ha comprovat que no s'ha manifestat de forma expressa la renúncia del beneficiari, de manera que el preacord formalitzat i concedit es pot considerar tàcitament acceptat, donant compliment a aquest article del règim regulador.

8. Justificacions presentades.

D'acord amb l'article 2 "Execució de l'actuació" del règim regulador aprovat amb el decret de formalització Núm. 4157 de data 5 de maig 2020, 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'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): dd2eb412c8002c37d749 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

mitjançant la presentació del document normalitzat M7-001-16.

L'article 4 estableix que la justificació de despeses correspon a l'ens destinatari i el període de justificació s'inicia l'1 de febrer de 2021 i finalitza 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'ha de realitzar mitjançant la presentació del document normalitzat M4-001-16.

Aquesta justificació de despeses s'ha de tramitar electrònicament a través del Portal de tràmits dels ens locals i altres administracions.

Per Decret de la Presidència de la Diputació de Barcelona núm. 10221, de 26 d'octubre de 2020, publicat al BOPB del dia 28 següent, es va aprovar una nova modificació dels terminis màxims d'execució i justificació previstos a les Instruccions de gestió d'actuacions derivades de les Meses de Concertació 2016-2019 que afectava als articles 8, 9 i 13 de les Instruccions de gestió d'actuacions de les Meses de Concertació del Pla Xarxa de Governs Locals 2016-2019.

Amb aquesta modificació es van establir uns mateixos criteris relatius al còmput dels terminis d'execució i justificació dels ajuts de Meses de Concertació aprovats abans, durant i després de la declaració de l'Estat d'alarma i de la suspensió de terminis i procediments disposada mitjançant el Reial Decret 463/2020, el qual va ser posteriorment prorrogat i objecte de modificacions en àmbits diversos.

Davant la impossibilitat d'executar, abans del 31 de desembre de 2020, la despesa derivada del preacord condicionat aprovat pel citat Decret 4157 de data 5 de maig 2020 d'acord amb l'apartat 2.2. (Execució de l'actuació), l'Ajuntament de Sant Sadurní d'Anoia va presentar, a través del PMT en data 21 d'abril de 2020, sol·licitud d'ampliació del termini d'execució i justificació. L'Ajuntament va adjuntar a aquesta sol·licitud l'Acord aprovat per la Junta de Govern Local de l'Ajuntament de Sant Sadurní d'Anoia, de 20 d'abril de 2020.

En resposta a aquesta petició es va adoptar el Decret de la Presidència de la Diputació de Barcelona núm. 11680, de 25 de novembre de 2020, de modificació del termini d'execució i justificació de despeses de l'actuació establint un **nou termini d'execució de l'1 de gener de 2021 al 22 de març de 2021 i de justificació fins el 18 de juny de 2021.**

A l'apartat segon de la part de resolutiva del decret Núm.11680 de data 25 de novembre 2020 es reajusta comptablement la despesa autoritzada i disposada en el decret núm. 4157 de 5 de maig de 2020, com a conseqüència de l'ampliació de terminis, en el sentit de disminuir l'aportació de l'exercici 2020 i augmentar la de

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): dd2eb412c8002c37d749 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

l'exercici 2021, sense que aquest reajustament impliqui una modificació de l'import atorgat:

- Per a 2020, tres-cents vuitanta-cinc mil euros (385.000,00 €).
- Per a 2021, cent seixanta-cinc mil euros (165.000,00 €).

Aquest acord es va notificar a l'Ajuntament el 26 de novembre de 2020.

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 Sant Sadurní d'Anoia 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 5 de febrer 2021.
- Certificat final d'obra datat el 5 de febrer de 2021.
- Fotografia transcurs obres.
- Fotografies obres acabades.
- Fotografia cartell.

A partit de la documentació presentada s'observa el següent:

- Segons el Decret Núm. 11680, de 25 de novembre de 2020, la despesa s'ha de justificar com a màxim el 18 de juny de 2021.

  En data 3 de juny de 2021 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, es realitza el tràmit de verificació de la justificació, al PMT, el dia 27 de juliol de 2021.

  El tràmit de comunicació de finalització es realitza el 28 de setembre de 2021, Resum tramitació de l'expedient: FINALITZACIÓ: Sense incidència.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): dd2eb412c8002c37d749 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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.

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", codi XGL 20/X/284235 l'Ajuntament fa constar la formalització d'un contracte pel següent import d'adjudicació i data d'aprovació:

- Contracte d'obres de rehabilitació parcial del pavelló (sala de barri) del carrer Josep Rovira (fase 1), per 547.247,40 €, IVA inclòs, aprovat el 31 de juliol de 2020.

  Consta a l'expedient decret de l'alcaldia de data 31 de juliol de 2020 on es resol l'adjudicació de conformitat amb la proposta de la Mesa de Contractació de l'ajuntament de Sant Sadurní d'Anoia, la contractació, no harmonitzada, procediment obert simplificat, relatiu a les obres de rehabilitació parcial del pavelló (Sala Barri) del carrer Josep Rovira (fase 1) a l'empresa Construcciones Peña Mateos SL, per import de 452.270,58 € IVA exclòs.

  L'Ajuntament ha aportat certificat de la secretària de l'ajuntament on s'aprova la modificació del contracte de les obres per introducció de noves partides per preus contradictoris de data 11 de maig de 2021, per import de 48.373,54 € IVA inclòs.

Així mateix, l'ens beneficiari ha aportat la següent documentació:

- Factura núm. FV20-0141, amb data 09/10/2020, emesa per CONSTRUCCIONES PEÑA MATEOS SL en concepte de Certificació núm. 1, per import de 41.193,69 €, IVA inclòs.

  S'aporta al control evidència de l'ordre de transferència del Banc Sabadell per import de 41.193,69 €, realitzat en data 04/12/2020.

- Factura núm. FV20-0169, amb data 06/11/2020, emesa per CONSTRUCCIONES PEÑA MATEOS SL en concepte de Certificació núm. 2, per import de 60.384,87 €, IVA inclòs.

  S'aporta al control evidència de l'ordre de pagament (núm. d'operació 22020023561 assentat al llibre de diari de comptabilitat pressupostaria amb

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): dd2eb412c8002c37d749 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

data 21/12/2020) de 60.384,87 €, a favor de CONSTRUCCIONES PEÑA MATEOS SL.

- Factura núm. FV20-0176, amb data 30/11/2020, emesa per CONSTRUCCIONES PEÑA MATEOS SL en concepte de Certificació núm. 3, per import de 109.091,79 €, IVA inclòs.

S'aporta al control evidència de l'ordre de pagament (núm. d'operació 22020024979 assentat al llibre de diari de comptabilitat pressupostaria amb data 24/12/2020) de 109.091,79 €, a favor de CONSTRUCCIONES PEÑA MATEOS SL.

En la relació de despeses del Formulari M4-001-16 s'indica un import de 109.091,78 €, un cèntim menys que l'import de la factura i del pagament realitzat.

- Factura núm. FV20-0195, amb data 31/12/20, emesa per CONSTRUCCIONES PEÑA MATEOS SL en concepte de Certificació núm. 4, per import de 298.153,08 €, IVA inclòs.

S'aporta al control evidència de l'ordre de transferència del Banc Sabadell per import de 336.577,04 €, realitzat en data 02/03/2021. Aquest import es correspon amb el pagament de la Certificació núm.4, de 298.153,07 € i el pagament de la Certificació núm.5, de 38.423,97 €.

En la relació de despeses del Formulari M4-001-16 s'indica un import de 298.153,07 €, un cèntim menys que l'import de la factura. El pagament s'ha realitzat per un import de 298.153,07 €.

- Factura núm. FV21-0012, amb data 08/02/21, emesa per CONSTRUCCIONES PEÑA MATEOS SL en concepte de Certificació núm. 5 , per import de 38.423,97 €, IVA inclòs.

S'aporta al control evidència de l'ordre de transferència del Banc Sabadell per import de 336.577,04 €, realitzat en data 02/03/2021. Aquest import es correspon amb el pagament de la Certificació núm.4, de 298.153,07 € i el pagament de la Certificació núm.5, de 38.423,97 €.

- Factura núm. FV21-0032, amb data 26/02/21, emesa per CONSTRUCCIONES PEÑA MATEOS SL en concepte de Certificació núm. 6 i liquidació, per import de 48.373,57€, IVA inclòs.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): dd2eb412c8002c37d749 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

S'aporta al control evidència de l'ordre de transferència del Banc Sabadell per import de 48.373,57€, realitzat en data 14/05/2021, finalitzat el termini execució que és el 22/03/21 però abans de concloure el termini de justificació.

En la relació de despeses del Formulari M4-001-16 s'indica un import de 48.373,55€, dos cèntims menys que l'import de la factura. El pagament s'ha realitzat per un import de 48.373,57 €.

La suma total dels imports de les factures presentades per l'ajuntament de Sant Sadurní d'Anoia ascendeix a 595.620,97 €.

Els pagaments realitzats per l'ajuntament de Sant Sadurní d'Anoia és de 595.620,96 €, s'ha pagat un cèntim menys de la factura núm. FV20-0195, amb data 31/12/20, Certificació núm. 4.

La suma total de la relació de despeses generals del formulari M4-001-16 ascendeix a 595.620,93 €, hi ha una diferencia de quatre cèntims detallats anteriorment.

En la relació de despeses generals, s'ha imputat el 100% de les factures a excepció de la factura núm FV21-0032, amb data 26/02/21, que s'ha imputat el 5,69% i que segons el formulari és un import de 2.752,62 € quan el càlcul correcte és de 2.752,45 €. Si es fa el sumatori amb el càlcul correcte dona un total de 549.999,83 €, hi ha una diferencia de disset cèntims respecte el formulari.

Factures	Import factura	Import formulari M4-001-16	Import imputat	Pagaments realitzats
FV20-0141 del 09/10/2020	41.193,69 €	41.193,69 €	41.193,69 € (100%)	41.193,69 €
FV20-0169 del 06/11/2020	60.384,87 €	60.384,87 €	60.384,87 € (100%)	60.384,87 €
FV20-0176 del 30/11/2020	109.091,79 €	109.091,78 €	109.091,78 € (100%)	109.091,79 €
FV20-0195 del 31/12/2020	298.153,08 €	298.153,07 €	298.153,07 € (100%)	298.153,07 €
FV21-0012 del 08/02/2021	38.423,97 €	38.423,97 €	38.423,97 € (100%)	38.423,97 €
FV21-0032 del 26/02/2021	48.373,57 €	48.373,55 €	~~2.762,62 € (5,69%)~~ 2.752,45 € (5,69%)	48.373,57 €
	595.620,97 €	**595.620,93 €**	**549.999,83 €**	**595.620,96 €**

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

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): dd2eb412c8002c37d749 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

documentació aportada hi figura el formulari M4-001-16 amb la relació de les despeses executades.

- L'art. 9.4 del règim aprovat a l'acord tercer del decret de formalització 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.

  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.

  Consta a l'expedient fotografies del transcurs de les obres, de la finalització de l'obra, així com fotografia del cartell amb la corresponent identificació del Pla "Xarxa de Governs Locals 2016-2019".

- 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 actuacions relacionades amb l'actuació "Manteniment i reposició d'inversions per al foment de la diversificació econòmica."

  Concretament, d'acord amb el formulari M4-001-16, les activitats realitzades són les següents:

  > *"L'actuació ve motivada per la presència de patologies estructurals i moltes deficiències, sobretot en revestiments i tancaments exteriors, a més de les instal·lacions (concretament i la més urgent la de protecció contra incendis) i la renovació integral de la coberta del pavelló, que fins el moment era de fibrociment."*

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): dd2eb412c8002c37d749 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 del formulari.
- L'import total del preu del contracte assenyalat al formulari M4-001-16, més la modificació del contracte de les obres per introducció de noves partides per preus contradictoris de data 11 de maig de 2021, ascendeix a 595.620,94 €, IVA inclòs.
- Consta a l'expedient:
    - Acta de recepció de les obres de d'adequació del pavelló olímpic del carrer Josep Rovira (Fase I), signat amb data 5 de febrer de 2021.
    - Certificat final d'obra, signat amb data 5 de febrer de 2021.
- La suma de les factures justificades, pel seu import total, ascendeix a 595.620,97 €. Aquest import coincideix amb el preu d'adjudicació del contracte que es fa constar al formulari justificatiu, més la modificació del contracte de les obres per introducció de noves partides per preus contradictoris de data 11 de maig de 2021, per import de 48.373,54 € IVA inclòs, en total 595.620,94 €.

  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 (mitjançant certificat acreditatiu de transferència bancària i documents comptables.)

  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

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): dd2eb412c8002c37d749 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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. A excepció de la factura núm. FV21-0032, amb data 26/02/21 per import de 48.373,57€ que el seu pagament s'ha realitzat el 14/05/2021, finalitzat el termini d'execució el 22/03/2021 i abans de concloure el termini de justificació.

- Que no s'han reiterat o repetit factures a la justificació presentada.

- Que la documentació presentada en el marc del control financer permet comprovar el cost total informat al formulari justificatiu. Concretament, s'aporten factures i justificants de pagament per import de 595.620,97 €.

- 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. FV20-0141, amb data 09/10/2020, emesa per CONSTRUCCIONES PEÑA MATEOS SL en concepte de Certificació núm. 1, per import de 41.193,69 €, IVA inclòs.
      S'imputa al 100% a la subvenció concedida

    - Factura núm. FV20-0169, amb data 06/11/2020, emesa per CONSTRUCCIONES PEÑA MATEOS SL en concepte de Certificació núm. 2, per import de 60.384,87 €, IVA inclòs.
      S'imputa al 100% a la subvenció concedida

    - Factura núm. FV20-0176, amb data 30/11/2020, emesa per CONSTRUCCIONES PEÑA MATEOS SL en concepte de Certificació núm. 3 , per import de 109.091,79 €, IVA inclòs.
      S'imputa al 100% a la subvenció concedida

    - Factura núm. FV20-0195, amb data 31/12/20, emesa per CONSTRUCCIONES PEÑA MATEOS SL en concepte de Certificació núm. 4 , per import de 298.153,08 €, IVA inclòs.
      S'imputa al 100% a la subvenció concedida

    - Factura núm. FV21-0012, amb data 08/02/21, emesa per CONSTRUCCIONES PEÑA MATEOS SL en concepte de Certificació núm. 5 , per import de 38.423,97 €, 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): dd2eb412c8002c37d749 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

  - Factura núm. FV21-0032 ,amb data 26/02/21, emesa per CONSTRUCCIONES PEÑA MATEOS SL en concepte de Certificació núm. 6 i liquidació, per import de 48.373,57€, IVA inclòs.
    S'imputa al 5,69% a la subvenció concedida. Al formulari consta l'import de 2.752,62 € quan el càlcul correcte és 2.752,45 €. Hi ha una diferencia de 17 cèntims.

- La documentació justificativa presentada fa constar que es tracta d'una justificació total de l'ajut percebut de la Diputació de Barcelona i la finalització de l'actuació.
- 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 595.620,93 €. D'aquest import, 550.000,00 € es correspon amb finançament aportat per la Diputació de Barcelona i 45.620,93€ amb finançament aportat pel propi ens.

- Que la subvenció a satisfer per la Corporació, finalment concedida, no supera el cost total de l'actuació. 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, amb petites diferències de cèntims.
- 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.

Consta emès informe de conformitat de pagament amb data 29 de juliol de 2021 relatiu al pagament de la subvenció justificada per un import de 550.000,00 €.

parcial, s'observa que no resten pendents de formalitzar respecte el preacord aprovat.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): dd2eb412c8002c37d749 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

9. Pagaments realitzats.

S'ha comprovat que la Diputació ha abonat el import següent:

Decrets de formalització	Import formalitzat	Import imputat a l'ajut concedit	Import pagat	Data de compensació pagament
Decret Núm. 4157 de data 05/05/2020	550.000,00 €	550.000,00 €	550.000,00 €	31/08/2021

10. Anàlisi de la gestió de la despesa.

El dia 5 de maig de 2020 es comptabilitza el compromís de despesa (AD) núm. 2003001235 amb càrrec a l'aplicació pressupostària G/40100/33400/76260 a favor de l'Ajuntament de Sant Sadurní d'Anoia per import de 550.000,00 €, en el marc de les Meses de concertació del Pla "Xarxa de Governs Locals 2016-2019", amb càrrec al pressupost del 2020.

Previ informe de la Gerència emès el amb data 29 de juliol de 2021 es fa efectiu el pagament de 550.000€ en data de compensació 31 d'agost de 2021 mitjançant una operació de reconeixement de l'obligació número 2104031967.

11. Altres consideracions.

Pel que fa a la publicitat de les subvencions analitzades al Pla Estratègic, s'observa que les subvencions concedides en el marc del Pla Xarxa de Governs Locals es regeixen per la seva normativa específica i supletòriament, per la normativa general aplicable.

Les subvencions concedides a entitats públiques analitzades en aquest informe han estat tramitades seguint un procediment de concessió directa regulat per un marc normatiu específic propi de les Meses de concertació del Pla Xarxa de Governs Locals 2016-2019. En general, i sens perjudici que el procediment de concessió directa estigui emparat per la normativa aplicable i que estigui justificada, a l'expedient, la concurrència de les causes que n'emparen la tramitació, es recomana fomentar l'ús de procediments de concurrència competitiva en ser l'ordinari i preferent de concessió de subvencions.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): dd2eb412c8002c37d749 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Metadades del document

Núm. expedient	2022/0014371
Tipus documental	Informe
Títol	Inf_CFin_Subv_PUBL_GS_Cultura

Signatures

Signatari		Acte	Data acte
Maria Angustias Carmona Marruecos (TCAT)	Tècnica Mitjana de Gestió	Signa	04/11/2022 10:46
Mireia González Miret (TCAT)	Cap de Secció de Control Financer-Diba	Signa	04/11/2022 10:50

Validació Electrònica del document

Codi (CSV)	Adreça de validació	QR
dd2eb412c8002c37d749	https://seuelectronica.diba.cat	